



Elektronicznie podpisany przez:
Edyta Zastrow; RIO
dnia 16 kwietnia 2024 r.

Uchwała Nr SO-15/0954/113/2024

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2024 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca Edyta Zastrow
Członkowie: Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) o przedłożonym przez Wójta Gminy Zakrzewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Zakrzewo w roku 2023 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 r. przez Wójta Gminy Zakrzewo).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2030 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
 1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, a także wydatków budżetowych. Podano dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, udzielenia ulg i zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych. Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r., wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego, sposób rozdysponowania rezerw. Wójt przedstawił środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz wydatki nimi finansowane. Wskazał środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Omówił dochody i wydatki programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programu przeciwdziałania narkomanii, dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Przedstawiono informację z realizacji planu Samorządowego Zakładu Komunalnego w Zakrzewie.

2. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
3. Opisane zostały zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Zakrzewo za rok 2023 rok został wykonany z deficytem budżetu w wysokości 4.184.299,21 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 4.088.522,72 zł). Podstawowe wielkości budżetu wykonano następująco:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 33.928.243,68 zł, co stanowi 94,51 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 24.927.899,61 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 9.000.344,07 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 38.112.542,89 zł, co stanowi 95,31 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 22.225.384,59 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 15.887.158,30 zł.

Deficyt osiągnięty w kwocie wyższej niż planowano został sfinansowany nadwyżką z lat ubiegłych.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 2.100.000,00 zł.

Ponadto Gmina dysponowała przychodami tj.:

- nadwyżką z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 2.137.898,85 zł, która została zaangażowana w budżecie 2023 r. w całości,
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 103.923,87 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. w całości,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 857.600,00 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie 2023 r.

Rozchody zrealizowano w kwocie 253.300,00 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

3. Z przedłożonego sprawozdania Wójta, jak i sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło 2.704.300,00 zł, co stanowi 7,97 % wykonanych dochodów.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2023 zobowiązania niewymagalne wyniosły 924.923,50 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 roku wynosiły 1.108.949,20 zł, w tym zaległości – 897.258,74 zł. Wójt w sprawozdaniu odniósł się do ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 27.579,70 zł.
6. W okresie od początku roku do 31 grudnia 2023 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę pozostałych odsetek (§ 4580) w kwocie 929,76 zł. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt poinformował o przyczynie poniesienia przedmiotowego wydatku.
7. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że wykazane zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekraczają plan wydatków sklasyfikowanych w paragrafach 3030 oraz 4300 o łączną kwotę 17.329,70 zł.

Rada Gminy Zakrzewo w uchwale Nr LI.357.2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023:

- 1) upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 15 pkt 6);
- 2) ustaliła sumę 1.000.000,00 zł, do wysokości której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 16).

Ponadto w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2).

8. Ze sprawozdania wynika, że dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 98.041,98 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zostały wykonane w kwocie 19.963,47 zł (rozdz. 75618 § 0270), natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) wykonano w łącznej wysokości 116.129,01 zł.

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 12.480,87 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 215, z późn.

zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2
- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”.

Skład Orzekający zaznacza również, iż w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

7. Analiza realizacji wydatków w § 4440 – „ Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostało zrealizowane w należytej wysokości.
 8. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399,), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje „Związek Gmin Krajny” z siedzibą w Złotowie.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2023.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.