

## **Uchwała Nr SO–6/0954/147/2024**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 19 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz  
z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy Witkowo za 2023 rok.

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: Renata Konowalek  
Członkowie: Zofia Ligocka  
Aleksandra Marszałek

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

### ***opinię pozytywną.***

#### **U z a s a d n i e n i e**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2023 r. załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo Nr 40/2024 z dnia 28 marca 2024 roku w sprawie przekazania Radzie Miejskiej „Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy i Miasta Witkowo za 2023 rok (...)” i przedłożone tut. Izbie w systemie E-Nadzór wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami w dniu 29 marca 2024 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach w trakcie roku) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok.
1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów według źródeł ich pochodzenia, w szczególności do paragrafów z podziałem m.in. na: podstawowe dochody podatkowe, dotacje, subwencje z budżetu państwa, dochody bieżące i majątkowe. Zaprezentowano stan należności i zobowiązań oraz zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i wskazano jakie działania podjęto w celu ich wyegzekwowania. Burmistrz przedstawił także skutki dla budżetu udzielonych ulg, obniżenia górnych stawek, odroczeń, rozłożenia na raty i umorzeń. Wydatki omówiono w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano m.in. realizację wydatków dotyczących dotacji udzielonych z budżetu gminy oraz wydatków majątkowych w układzie zadaniowym. Odniesiono się także do przychodów i rozchodów.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową,
- wydatki finansowane z dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami,
- realizację wydatków majątkowych,
- realizację dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska,
- wykonanie wydatków z Funduszu Sołeckiego,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE, a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Witkowo za 2023 rok został wykonany z deficytem w wysokości 1.201.191,69 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 83.180.660,62 zł co stanowi 97,32 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 69.476.275,20 zł, tj. 98,76% planu,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 13.704.385,42 zł, tj. 90,60% planu,

b) wydatki zrealizowano w wysokości 84.381.852,31 zł, co stanowi 90,83 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 67.556.849,72 zł, tj. 91,74% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 16.825.002,59 zł, tj. 87,32% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się deficytem w kwocie 1.201.191,69 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.427.906,16 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.919.425,48 zł (przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 3.286.659,40 zł). Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 13.172.056,32 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.406.068,21 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.420.324,89 zł, z tytułu 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 w kwocie 189.250,22 zł, z tytułu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 394.413,00 zł i z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.762.000,00 zł. Rozchody zrealizowano w wysokości 5.264.628,16 zł, tj. 100% planowanych i dotyczyły one spłat kredytów i pożyczek w kwocie 2.472.000,00 zł oraz przelewów na rachunki lokat w wysokości 2.792.628,16 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Miasta i Gminy Witkowo wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło

8.697.778,75 zł.

3. Z informacji zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz ze sprawozdań budżetowych wynika, że na koniec 2023 roku w Gminie Witkowo wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 1.710,54 zł (rozd. 92109 §4210 – 785,97 zł i rozdz. 75412 §4210 – 924,57 zł) oraz zobowiązania niewymagalne. W wyjaśnieniach zamieszczonych na stronie 83 części opisowej sprawozdania Burmistrz poinformował o przyczynach powstania zobowiązań wymagalnych (faktury wpłynęły do Urzędu w styczniu 2024 roku, tj. po terminie ich płatności), a także wskazał, iż zobowiązania niewymagalne dotyczą przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz faktur z terminem płatności w roku 2024. W sprawozdaniu z wykonania budżetu wyjaśniono, iż powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte w ramach upoważnienia wynikającego z postanowienia §10 uchwały budżetowej na 2023 rok.
4. W sprawozdaniu (strony: 42-44, 57-58) Burmistrz wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek (§ 4580) występujących w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ w kwocie 15.267,37 zł, w rozdz. 85501/Świadczenie wychowawcze / w kwocie 1.607,83 zł oraz w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 449,79 zł, a także z tytułu poniesienia wydatków z tytułu odszkodowań na rzecz osób fizycznych oraz na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ (§ 4590) w kwocie 18.125,00 zł (§ 4600) w kwocie 160.352,00 zł.
5. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w wysokości 5.163.231,91 zł (§ 0490), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych (sklasyfikowane w rozdz. 90002) wyniosły łącznie 4.903.288,48 zł. Z powyższego wynika zatem, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnym. W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn nie poniesienia w 2023 roku wydatków zaplanowanych: w §4260 /zakup energii/ oraz w §4360 /opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/.  
W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399).
6. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że dochody z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w wysokości 524.330,18 zł, w tym 114.806,19 z § 0270 - „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”, natomiast wydatki na realizację zadań określonych ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151) wykonano w kwocie 641.380,51 zł (wydatki w trakcie 2023 roku zostały zwiększone o niewykorzystane w latach ubiegłych środki).

7. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego, w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, co spełnia wymogi art. 269 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
  8. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 541.251,28 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w łącznej wysokości 541.251,28 zł na utrzymanie zieleni (strona 162 sprawozdania).
  9. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.
  10. W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne błędy pisarskie/rachunkowe oraz rozbieżności gdyż:
    - na stronie 18 części opisowej, umorzenia zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych (rozdz. 75616 §32) wykazano w kwocie 4.614,01 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27s (kolumna 13) wynika kwota 0 zł;
    - z informacji zawartych na stronie 79 części opisowej wynika, że suma wydatków na dotację podmiotową udzieloną dla Niepublicznego Przedszkola Bajkowy Świat Alicja Matysiak oraz Niepublicznego Przedszkola Ochronka im. Dzieciątka Jezus Witkowo wynosi łącznie 34.925,40 zł, podczas gdy wykonanie wydatków na dotację podmiotową dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – na zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach (rozdz. 80149 § 2540) stanowi kwotę 33.243,34 zł (różnica 1.682,06 zł).
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 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 (Informacja zawiera dane o środkach trwałych powstałych z inwestycji zakończonych oraz informację o inwestycjach rozpoczętych).

W ocenie Składu orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Witkowo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Renata Konowalek*

Pouczenie: *Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.*

