

**Uchwała Nr SO – 1/0954/86/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 13 kwietnia 2023 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kotlin za 2022 rok**  
**wraz z informacją o stanie mienia**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
Dorota Wierzbicka

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotlin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kotlin w roku 2022 wraz z informacją o stanie mienia Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (wraz ze zmianami), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2033 (wraz ze zmianami) oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem, a wykonaniem. W tej części wyszczególniono m.in.: przychody i rozchody budżetu, dotacje otrzymane i udzielone z budżetu, odrębnie wydatki majątkowe (także w wersji tabelarycznej), wydatki w ramach funduszu sołeckiego, dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami, zobowiązania i zadłużenie Gminy oraz dochody i wydatki związane z gromadzeniem środków z funduszu przeciwdziałania COVID-19. Wójt Gminy wskazał także na stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

Pozostałe informacje dotyczące sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok przedstawione zostały w zestawieniach tabelarycznych obejmujących:

- wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. Wykonanie dochodów poszerzone zostało o wykonanie dochodów bieżących, majątkowych, własnych i wg źródeł, natomiast wykonanie wydatków poszerzone zostało o wykonanie wydatków bieżących, majątkowych i w grupach,
- realizację zadań wieloletnich (stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich),
- zmiany w planie wydatków z udziałem środków z art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,

- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami komunalnymi,
- plan i wykonanie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych,
- wykonanie dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (w spisie treści oraz w tytule tabeli podano wykonanie dochodów i wydatków, ale nie wykazano części tabeli dot. wykonania wydatków),
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie porozumień (umów) z organami administracji.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający stwierdził, że spełnione zostały wymogi określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2022:

- a) dochody wykonano w wysokości 49.768.343,81 tj. 98,98 % planu, w tym:
  - dochody bieżące w kwocie 46.837.201,00 zł (98,92 %),
  - dochody majątkowe w kwocie 2.931.142,81zł (100,00 %);
- b/ wydatki wykonano w wysokości 48.342.942,94 zł, tj. 96,44 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące w kwocie 42.936.321,36 zł (96,52 %),
  - wydatki majątkowe w kwocie 5.406.621,58 zł (95,82 %);
- c/ przychody zrealizowano w wysokości 3.318.235,46 zł, co stanowi 122,00 % wielkości planowanej. Wykonane przychody obejmują:
  - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.254.479,11 zł,
  - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.063.756,35 zł,
- d/ rozchody wykonano w wysokości 2.873.622,95 zł, co stanowi 100,00 % w tym:
  - spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.808.422,95 zł;
  - inne cele (przelewy na rachunki lokat) w kwocie 1.065.200,00 zł.

Budżet 2022 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 1.425.400,87 zł na planowaną nadwyżkę w kwocie 153.705,81 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 8.245.390,00 zł i stanowiły 16,57 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2022 r. wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2022 roku wynosiły 3.349.944,64 zł, w tym zaległości 2.728.045,56 zł (z tego rozdz. 85502 989.620,39 zł). W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2022 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 395.613,97 zł.

4. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy za zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków za zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

5. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Kotlin za 2022 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 rok, kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2022 r. wynosiła 1.915.904,98 zł. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekraczała kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01043	4300	17 000,00	16 703,64	332,60	17 036,24	36,24
010	01044	4300	56 000,00	51 443,43	10 886,40	62 329,83	6 329,83
400	40002	4260	566 782,71	542 476,22	62 102,27	604 578,49	37 795,78
400	40002	4300	38 775,00	38 775,00	463,22	39 238,22	463,22
400	40095	4210	770 514,77	456 263,96	418 289,24	874 553,20	104 038,43
750	75022	4300	13 018,32	13 018,32	733,08	13 751,40	733,08
750	75023	4260	92 929,45	85 216,57	12 220,71	97 437,28	4 507,83
750	75023	4410	17 000,00	16 187,37	1 333,40	17 520,77	520,77
750	75023	4700	13 500,00	13 441,05	112,29	13 553,34	53,34
754	75412	4300	81 535,19	77 474,59	4 100,00	81 574,59	39,40
900	90001	4210	75 178,97	75 178,97	4 280,56	79 459,53	4 280,56
900	90001	4260	533 746,34	532 821,34	40 460,18	573 281,52	39 535,18
900	90001	4300	223 856,24	223 856,24	17 787,60	241 643,84	17 787,60
900	90001	4390	18 000,00	17 256,90	1 180,80	18 437,70	437,70
900	90026	4260	6 510,00	6 506,21	556,94	7 063,15	553,15
900	90095	4210	19 259,93	19 259,93	533,50	19 793,43	533,50
921	92109	4260	81 500,00	81 320,49	3 070,91	84 391,40	2 891,40
Razem:							220 537,01

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach jakie Wójt Gminy otrzymał od organu stanowiącego, bowiem zgodnie z § 3 pkt 1 Uchwały Nr XXVIII/229/2021 Rady Gminy Kotlin z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2022-2033 Rada upoważniła organ wykonawczy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku

budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Ponadto zgodnie z § 10 pkt 7 Uchwały Nr XXXVIII/230/2021 Rady Gminy Kotlin z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Kotlin na rok 2022, Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności wykraczające ponad rok budżetowy oraz w § 17 do zaciągania zobowiązań do kwoty 800.000,00 zł na przedsięwzięcia, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01043	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	560,07	560,07
600	60016	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	27.000,00	27.000,00

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższych wydatków na str. 24 i 25 sprawozdania.

7. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	160.233,48	160.233,48	85153	10.000,00	5.319,00
75618 (§ 0270)	74.677,41	74.677,41	85154	268.930,00	195.826,44
<b>Razem</b>	<b>234.910,89</b>	<b>234.910,89</b>	<b>Razem</b>	<b>278.930,00</b>	<b>201.145,44</b>

Kwota planowanych w 2022 roku wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii uwzględnia niewykorzystane środki z uzyskanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pochodzące z lat ubiegłych w wysokości 44.019,11 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 165, z późn. zm.), zgodnie z którymi „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 2,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 2  
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Ponadto w myśl art. 9<sup>3</sup> 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. 9<sup>2</sup> ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

8. Z analizy przedmiotowego sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2022 rok wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, wydatki wykonano w kwocie 1.635.438,40 zł, przy zrealizowanych dochodach z tyt. odbioru odpadów komunalnych w kwocie ogółem 1.862.454,95 zł, w tym § 0490 w wysokości 1.857.348,95 zł. Zatem system gospodarowania odpadami komunalnymi zamknął się nadwyżką w kwocie 227.016,55 zł. Zaległości z tytułu opłat za odbiór i zagospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2022 roku wyniosły 226.600,00 zł, natomiast zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 131.652,25 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2022 r. poz. 2519 ze zm.) *Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, gmina wykorzystuje na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2a, 2aa i 2b, a także kosztów wyposażenia terenów przeznaczonych do użytku publicznego w pojemniki lub worki, przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie tych pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym oraz organizacji i utrzymania w odpowiednim stanie sanitarnym i porządkowym miejsc gromadzenia odpadów.*

III. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2022 r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
(-) Barbara Dymkowska

*Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*