

**Uchwała Nr SO-4/0954/266/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 29 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gołuchów 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 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska  
Członkowie: Dorota Wierzbicka  
Małgorzata Łuczak

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 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.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Gołuchów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Gołuchów za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2024 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Gołuchów na 2023 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2023-2032 (po zmianami) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2023.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów i wydatków budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wskazał źródła zrealizowanych dochodów oraz przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków, określając jednocześnie stopień realizacji dochodów i wydatków. Poinformował o zaległościach w podatkach i opłatach oraz niepodatkowych dochodach budżetu Gminy, a także czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Podał dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków. Omówił przychody i rozchody budżetu, a także stan zadłużenia Gminy. Ponadto poinformował o dochodach z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatkach na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii. Przedstawił wysokość zrealizowanych w roku 2023 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
2. W formie tabelarycznej przedstawiono m. in.:
- dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), w układzie: plan, wykonanie i procent wykonania;
  - realizację dochodów według źródeł;
  - wykonanie wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych;
  - wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami;
  - wykonanie planu finansowego środków Przeciwdziałania COVID-19;

- realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych;
  - wykonanie dochodów i wydatków z Programu Polski Ład;
  - realizację dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy;
  - wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii;
  - wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
  - realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego;
  - należności, zaległości i nadpłaty.
3. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian planowanych wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

### III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Gołuchów za rok 2023 zamknął się deficytem budżetu w wysokości 2.634.172,95 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 4.609.845,88 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 62.643.891,08 zł, co stanowi 100,03% planu, z tego:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 57.730.040,95 zł;
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.913.850,13 zł;
  - b) wydatki zrealizowano w kwocie 65.278.064,03 zł, co stanowi 97,09% planu, w tym:
    - wydatki bieżące wykonano w kwocie 54.429.993,31 zł;
    - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 10.848.070,72 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 2.500.000,00 zł (100% planu). Ponadto Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 557.845,63 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.005.495,63 zł, które w budżecie roku 2023 zostały zaangażowane w kwocie 4.350.000,00 zł.

Zrealizowane rozchody w wysokości 2.844.148,75 zł (100% planu) dotyczyły spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku wynika, że zadłużenie Gminy Gołuchów tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosło 15.677.407,63 zł, co stanowi 25,03% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że należności wyniosły 2.019.146,22 zł, w tym zaległości – 1.560.970,29 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości o kwotę 63.161,32 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 2.100.962,97 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

| Dział         | Rozdział | Paragraf | Plan         | Wykonanie    | Zobowiązania | wykonanie<br>+ zobowiązania<br>(5+6) | przekroczenie<br>(7-4) |
|---------------|----------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------------|------------------------|
| 1             | 2        | 3        | 4            | 5            | 6            | 7                                    | 8                      |
| 010           | 01036    | 4430     | 10 000,00    | 10 000,00    | 20 000,00    | 30 000,00                            | 20 000,00              |
| 600           | 60004    | 2310     | 342 853,00   | 339 575,15   | 12 098,15    | 351 673,30                           | 8 820,30               |
| 600           | 60016    | 4430     | 7 000,00     | 7 000,00     | 7 000,00     | 14 000,00                            | 7 000,00               |
| 630           | 63095    | 4430     | 5 000,00     | 4 300,74     | 4 233,26     | 8 534,00                             | 3 534,00               |
| 700           | 70005    | 4430     | 15 100,00    | 15 045,54    | 15 357,91    | 30 403,45                            | 15 303,45              |
| 750           | 75023    | 4430     | 17 500,00    | 14 901,74    | 18 230,91    | 33 132,65                            | 15 632,65              |
| 750           | 75085    | 4430     | 150,00       | 150,00       | 150,00       | 300,00                               | 150,00                 |
| 754           | 75412    | 4430     | 17 000,00    | 16 954,00    | 16 781,00    | 33 735,00                            | 16 735,00              |
| 754           | 75415    | 4430     | 500,00       | 144,00       | 489,00       | 633,00                               | 133,00                 |
| 757           | 75702    | 8110     | 1 055 000,00 | 1 053 211,95 | 225 825,28   | 1 279 037,23                         | 224 037,23             |
| 801           | 80101    | 4260     | 483 988,00   | 471 471,56   | 65 774,87    | 537 246,43                           | 53 258,43              |
| 801           | 80101    | 4300     | 534 731,00   | 529 046,20   | 21 921,32    | 550 967,52                           | 16 236,52              |
| 801           | 80101    | 4430     | 22 602,00    | 22 211,19    | 22 177,41    | 44 388,60                            | 21 786,60              |
| 801           | 80104    | 4260     | 54 471,00    | 52 470,49    | 4 220,70     | 56 691,19                            | 2 220,19               |
| 801           | 80104    | 4430     | 1 000,00     | 1 000,00     | 1 501,97     | 2 501,97                             | 1 501,97               |
| 801           | 80148    | 4430     | 430,00       | 429,75       | 470,00       | 899,75                               | 469,75                 |
| 852           | 85219    | 4430     | 6 510,00     | 5 051,93     | 4 125,94     | 9 177,87                             | 2 667,87               |
| 855           | 85516    | 4430     | 150,00       | 150,00       | 150,00       | 300,00                               | 150,00                 |
| 900           | 90002    | 4300     | 3 396 299,00 | 3 290 167,79 | 137 170,99   | 3 427 338,78                         | 31 039,78              |
| 900           | 90002    | 4430     | 3 000,00     | 2 035,00     | 1 996,00     | 4 031,00                             | 1 031,00               |
| 926           | 92695    | 4430     | 1 000,00     | 954,00       | 941,00       | 1 895,00                             | 895,00                 |
| <b>Razem:</b> |          |          |              |              |              | <b>442 602,74</b>                    |                        |

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować podstawę w upoważnieniach, jakie Wójt Gminy Gołuchów otrzymał od Rady Gminy, bowiem na mocy:

- uchwały Nr XLIV/397/2022 Rady Gminy Gołuchów z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok, Rada Gminy w § 14 określiła sumę 2.000.000,00 zł, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania na przedsięwzięcia, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych;
- uchwały Nr XLIV/396/2022 Rady Gminy Gołuchów z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2023-2032, w § 3 ust. 1 i 2 upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w wykazie wieloletnich przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy, a także do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

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

| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa                                                                                                                                                                                                       | Plan      | Wykonanie |
|-------|----------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 010   | 01095    | 4590     | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych                                                                                                                                                     | 200,00    | 180,60    |
| 750   | 75095    | 4560     | Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 11 330,00 | 11 328,93 |
| 855   | 85501    | 4560     |                                                                                                                                                                                                             | 1 700,00  | 1 512,79  |
| 855   | 85502    | 4560     |                                                                                                                                                                                                             | 1 800,00  | 1 159,44  |
| 855   | 85502    | 4580     | Pozostałe odsetki                                                                                                                                                                                           | 8 692,00  | 8 692,00  |
| 855   | 85516    | 4580     |                                                                                                                                                                                                             | 100,00    | 86,00     |
| 855   | 85516    | 4600     | Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych                                                                                                           | 2 000,00  | 2 000,00  |

W sprawozdaniu (str. 22, 31, 46 i 47) Wójt odniósł się do przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków.

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 (§ 0270) | 61 062,00         | 61 061,71         | 85153        | 13 000,00         | 10 790,28         |
| 75618 (§ 0480) | 193 774,00        | 193 773,72        | 85154        | 309 292,56        | 299 842,98        |
| <b>Razem</b>   | <b>254 836,00</b> | <b>254 835,43</b> | <b>Razem</b> | <b>322 292,56</b> | <b>310 633,26</b> |

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/* zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 67.456,56 zł. Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 11.658,73 zł.

Skład Orzekający ustalił, że powyższe środki zostały wprowadzone do budżetu roku 2024 (w przychodach § 905) uchwałą Nr LVII/523/2024 Rady Gminy Gołuchów z dnia 10 kwietnia 2024 r. i odpowiednio przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.).

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 3.411.243,34 zł (w tym § 0490 – 3.397.771,88 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 3.519.979,81 zł (w tym § 4300 – 3.290.167,79 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/* zaplanowane zostały środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 200.531,33 zł. Zatem w 2023 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 91.794,86 zł.

Skład Orzekający ustalił, że powyższą nadwyżkę środków pochodzących z systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ujęto w budżecie 2024 roku, w przychodach § 905 (uchwała Nr LVII/523/2024 Rady Gminy Gołuchów z dnia 10 kwietnia 2024 r) i odpowiednio przeznaczono na cele określone w art. 6r ust. 2-2c ww. ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r., poz. 399).

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zawiera 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. W dokumencie tym zawarto również informacje o innych prawach majątkowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

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.