

**Uchwała Nr SO-12/0954/152/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 19 kwietnia 2024 r.**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 września 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca:       Danuta Szczepańska  
Członkowie:            Zdzisław Drost  
                              Małgorzata Okrent

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 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r., poz. 1270 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lwówek za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Lwówek wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), przedłożone tutaj Izbie drogą elektroniczną w dniu 27 marca 2023 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok (z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, przedkładanymi Izbie.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. zawiera część opisową i tabelaryczną.
- I.2. Szczegółowość danych o uzyskanych dochodach i poniesionych wydatkach wykazanych w sprawozdaniu odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej, a zatem spełniony został wymóg z art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,

dokonane w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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.

I.3. Budżet za rok 2023 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 2.186.713,52 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.326.215,51 zł bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 63.159.786,39 zł, co stanowi 93,55 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 65.346.499,91 zł, co stanowi 90,96 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 49.164.251,54 zł, a wydatki bieżące w kwocie 47.852.320,10 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

Przychody zrealizowano w kwocie 6.505.343,51 zł, w tym: 2.000.000,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, 613.835,60 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy, 16.119,00 zł ze spłaty udzielonych pożyczek oraz 3.875.388,91 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji w kwocie 1.987.000,00 zł oraz udzielono pożyczek w kwocie 192.128,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.

Na dzień 31.12.2023 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 12.450.000,00 zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku.

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 tutaj. Izbie za wyjątkiem wskazanym poniżej.

- w części sprawozdania oznaczonej numerem 3.22 pn. „Wykonanie dochodów i wydatków w związku z Covid-19” (s. 129) wykazano w tabeli 41 „Wykonanie planu wydatków Covid-19” wykonanie wydatków w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdziale 85395 „Pozostała działalność” §3110 „Świadczenia społeczne” kwotę wykonania jako 3.726.896,77 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28s oraz części tabelarycznej (tabela nr 18 „Wykonanie wydatków budżetu Miasta i Gminy Lwówek za 2023 rok”) sprawozdania wynika kwota 49.244,65 zł.

III. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

§	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	60.000,00	67.660,59	85153	2.060,00	599,00
75618 (§ 0480)	165.000,00	214.425,54	85154	500.123,09	361.571,77
razem	<b>225.000,00</b>	<b>282.086,13</b>	razem	<b>502.183,09</b>	<b>362.170,77</b>

Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziałach 85153 i 85154 w ramach gminnych programów zwalczania narkomanii oraz przeciwdziałania alkoholizmowi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 277.183,09 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów pozyskanych ze sprzedaży napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2022 roku.

Wg stanu na dzień wydania opinii, niewykorzystane w roku 2023 środki z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Rada Miejska w Lwówku nie wprowadziła do uchwały budżetowej na 2024 rok.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151) pobierane przez gminę „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 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. 4<sup>1</sup> ust. 2
- i nie mogą być przeznaczone 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”.

IV. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
- suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

V. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostało zrealizowane w należytej wysokości.

VI. Gmina we własnym zakresie realizuje gospodarkę odpadami komunalnymi. Ze sprawozdania wynika, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 2.553.178,18 zł (plan 2.661.946,00 zł). Zaległości z tego tytułu na dzień 31.12.2023 r. wynosiły 336.073,02 zł, a nadpłaty 33.973,72 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami poniesiono w kwocie 2.706.852,98 zł (plan 2.733.623,51 zł). Wydatki ponoszone przez Gminę w ramach funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 71.677,51 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków nimi finansowanych w 2022 roku. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat powiększone o przychody stanowiły wartość niższą niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu w części opisowej (str. 21 oraz 44) i części tabelarycznej (tabela 27 - str. 119) 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 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

VII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Burmistrz przedłożył informację o stanie mienia komunalnego Gminy Lwówek wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Dane zawarte w informacji zostały opracowane z uwzględnieniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodnicząca**  
**Składu Orzekającego**  
*Danuta Szczepańska*

**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.