

**Uchwała Nr 10/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 19 kwietnia 2024 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żnin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), a także Zarządzenia nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Burmistrza Gminy Żnin sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 27 marca 2024 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku, wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Żnin za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. Dokonana wyrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2023 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2023, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są

z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2023 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 131 828 472,65 zł, wydatki 142 155 737,02 zł i deficyt w kwocie 10 327 264,37 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 132 541 218,78 zł, tj. 100,54 % rocznego planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości - 118 794 974,44 zł, tj. 100,67 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 13 746 244,34 zł, tj. 99,42 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 833 952,65 zł (tj. 75,86 % planu).

*Skład Orzekający wskazuje, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku ma bezpośredni wpływ na poziom dopuszczalnego limitu spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy. Dlatego do planowania dochodów z tego tytułu należy podchodzić z dużą ostrożnością.*

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 129 035 316,88 zł, co stanowi 90,77 % przyjętego planu, w tym :

- wydatki bieżące w kwocie - 117 318 926,43 zł, tj. 91,81 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 11 716 390,45 zł, tj. 81,46 % planu.

W wyniku realizacji budżet Gminy Żnin na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się :

— nadwyżką budżetową w kwocie 3 505 901,90 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 10 327 264,37 zł,

— nadwyżką operacyjną w wysokości 1 476 048,01 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 9 771 125,48 zł.

Wykonane wydatki bieżące mają pokrycie w wykonanych dochodach bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że poziom relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego limitu spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych i planowanych zobowiązań dłużnych oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 7 465 899,93 zł, co stanowi 99,30 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 2 528 810,25 zł, tj. 97,63 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły:

- dochody własne - 55 930 262,01 zł, tj. 42,19 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 40 020 832,37 zł, tj. 30,19 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 36 590 124,40 zł, tj. 27,60 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 15 886 652,00 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 11,98 % udziału w dochodach wykonanych w 2023 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 13 873 798,88 zł, tj. 97,87 % planu, co stanowi 10,46 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2023. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 101,74 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2023 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 2 414 921,37 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 1 129 580,91 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 1 285 784,00 zł. Według sprawozdania w roku 2023 organ podatkowy nie wydał decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 24 266 761,24 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 3 644 568,98 zł. Ze złożonego sprawozdania wynika, że na znaczny wzrost należności wobec budżetu wpływ mają zaewidencjonowane należności z tytułu dywidendy od firmy NOVAGO Sp. z o. o..

Zaległości podatkowe to kwota 10 282 474,45 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 538 001,10 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 91,81 % planu, co stanowi 90,92 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2023 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 36,52 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 81,46 %, co stanowi 9,07 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina wyodrębniła na koniec roku 2023 plan wydatków niewygasających zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej nr CI/709/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie ustalenia wykazu wydatków zamieszczonych w budżecie Gminy Żnin na 2023 rok, które nie wygasają z upływem roku budżetowego ze względu na niezrealizowane kwoty tych wydatków do końca 2023 roku oraz określenia ostatecznego terminu dokonania każdego wydatku ujętego w tym wykazie. Plan wydatków niewygasających określono na kwotę 312 405,00 zł, w tym wydatki bieżące 83 815,00 zł oraz wydatki majątkowe 228 590,00 zł.

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków.

W 2023 r. w budżecie Gminy Żnin wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołectkiego, które zrealizowano na poziomie 65,83% planu tj. w kwocie 620 085,17 zł.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2023 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu (w obrocie detalicznym i hurtowym) w wysokości 828 554,01 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 265 082,66 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 746 631,00 zł. Środki w kwocie 347 005,67 zł pozostają do dyspozycji w roku 2024.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 560 572,57 zł, przychody z tego tytułu z lat ubiegłych wprowadzono w kwocie 293 671,45 zł. Powyższe środki w wysokości 473 347,05 zł zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska. Do dyspozycji w roku 2024 na w/w zadania pozostaje kwota 380 896,97 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 6 710 315,38 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 1 894 319,32 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 5 410 546,25 zł. Po rozliczeniu zadania powstała nadwyżka środków w kwocie 3 194 088,44 zł. Według złożonego sprawozdania Gmina Żnin posiada sporne zobowiązania wymagalne w wysokości 10 815 589,55 zł w zakresie usług zagospodarowania odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Żnin świadczonych przez NOVAGO Żnin Sp. z o.o. na podstawie umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 2 stycznia 2012 roku. Ze złożonego sprawozdania wynika, że aktualnie Gmina Żnin oczekuje na pisemne uzasadnienie wyroku Sądu Apelacyjnego w Gdańsku I Wydział Cywilny oddalającego apelację Gminy Żnin od wyroku Sady Okręgowego w Bydgoszczy, który zasądził dokonanie przez Gminę zapłaty zobowiązania wobec firmy NOVAGO Żnin Sp. z o.o.. Ze złożonego sprawozdania wynika, że po otrzymaniu uzasadnienia wyroku zostanie przygotowana i złożona skarga kasacyjna do Sądu Najwyższego. Należy nadmienić, że zobowiązania sporne nie są zaliczane do tytułów dłużnych, o czym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy.

*Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.*

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 25 245 301,68 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty w kwocie 2 247 932,68 zł, pożyczki w kwocie 30 369,00 zł oraz środki z emisji obligacji w kwocie 22 967 000,00 zł. W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Gmina w roku 2023 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 7 603 128,84 zł, w tym: z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 5 172 576,44 zł, z wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 430 552,40 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 5 785 322,27 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Na podstawie zaktualizowanej Zarządzeniem Burmistrza nr 69/2024 z dnia 18 kwietnia 2024 roku wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2036, w której uwzględniono wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, wyliczona w oparciu o wielkości

wynikające z wykonania budżetu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, została spełniona w całym okresie jej obowiązywania.

Do sprawozdanie opisowego załączono sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy z realizacji planu finansowego oraz zadań statutowych:

1. Muzeum Ziemi Pałuckiej w Żninie,
2. Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Żninie,
3. Żnińskiego Domu Kultury.

W/w jednostki na koniec okresu sprawozdawczego nie posiadają zobowiązań wymagalnych.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Żnin spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Żnin .

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Beata Piłatowska