

## **Uchwała SO-11/0954/274/2023**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 8 maja 2023 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzykosy za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Małgorzata Lisowska

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 Krzykosy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną z uwagami.**

### **UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Krzykosy z wykonania budżetu za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami, przedłożone tut. Izbie w dniu 11 kwietnia 2023 r.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 267 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia zarząd przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone 11 dni po terminie.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.) oraz sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku przedkładanymi Izbie, w tym korektami sprawozdań przedłożonymi w dniach 7 i 11 kwietnia 2023 r. Do sprawozdania z wykonania budżetu zbędnie dołączono: „Sprawozdanie z działalności GOK w Krzykosach w 2022 r.”, „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – 2022 r. Gminny Ośrodek Kultury”, Sprawozdanie z działalności Biblioteki

Publicznej Gminy Krzykosy za rok 2022” oraz „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – 2022 r. Biblioteka Publiczna Gminy Krzykosy”. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych instytucji kultury, Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia tylko organowi stanowiącemu.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Opisane zostały także zaległości w należnościach gminnych oraz podejmowane przez Jednostkę czynności egzekucyjne.

W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono strukturę wydatków bieżących i majątkowych.

W części opisowej zamieszczono także informację o zobowiązaniach niewymagalnych oraz przychodach i rozchodach budżetu.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- wykonanie dochodów,
- wykonanie wydatków,
- realizację zadań wieloletnich – stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Krzykosy za 2022 rok,
- zmiany w planie wydatków środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2022.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w pkt VIII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Krzykosy za 2022 rok został wykonany z deficytem w wysokości 8.738.716,29 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 12.908.000,00 zł). Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

a) dochody wykonano w wysokości 50.333.283,50 zł, co stanowi 97,77 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 48.838.466,16 zł, co stanowi 98,14 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.494.817,34 zł co stanowi 86,94 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 59.071.999,79 zł, co stanowi 91,74 % planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 46.714.448,07 zł, co stanowi 92,47 % planu,
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 12.357.551,72 zł, co stanowi 89,08 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy finansach publicznych.

Jednostka planowała przychody w kwocie ogółem 15.374.413,05 zł. Zrealizowane przychody wyniosły 16.803.815,74 zł (109,30 % planu) i składały się na nie: niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 3.310.418,05 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.493.397,69 zł oraz przychody z tytułu pożyczek i kredytów, które zostały zrealizowane w kwocie 3.000.000,00 zł.

Po stronie rozchodów Gmina zaplanowała kwotę 2.466.413,05 zł, którą zrealizowała w 100,00 %. Rozchody przeznaczono na spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022”.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiło 25.292.608,69 zł, co stanowiło 50,25 % wykonanych dochodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku”.

Jednostka posiadała na dzień 31.12.2022 r. zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.427.246,47 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022”.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania, w powiązaniu z analizą sprawozdań budżetowych Rb-27S - „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022” i Rb-28S, Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W niżej przedstawionej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane przekraczają planowaną kwotę na łączną wartość 76,79 zł, co przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Przekroczenie (4-5)
1	2	3	4	5	6
900	90095	6050	62 500,00	62 576,79	76,79
Razem:			62 500,00	62 576,79	76,79

Powyższe oznacza, że Wójt Gminy zaciągnął zobowiązanie i dokonał wydatku powyżej kwoty planowanej w budżecie, nie posiadając stosownego upoważnienia.

2. W niżej przedstawionych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane + zobowiązania ogółem (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekraczają planowaną kwotę na łączną wartość 82.288,84 zł, co przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
400	40002	4260	203 100,00	203 064,93	391,61	203 456,54	356,54
750	75023	4710	2 823,00	2 822,74	239,18	3 061,92	238,92
754	75412	4260	31 700,00	31 671,75	364,51	32 036,26	336,26
754	75412	4300	47 355,26	47 309,09	246,00	47 555,09	199,83
900	90001	4260	251 400,00	250 795,41	1 547,62	252 343,03	943,03
900	90001	4300	597 055,00	597 055,00	69 442,99	666 497,99	69 442,99
900	90001	4430	8 095,00	8 050,61	2 080,00	10 130,61	2 035,61
900	90013	4300	21 400,00	21 245,64	258,84	21 504,48	104,48
900	90015	4260	187 400,00	187 049,56	8 324,72	195 374,28	7 974,28
921	92109	4260	48 000,00	47 703,29	911,31	48 614,60	614,60
926	92605	4260	5 610,00	5 610,00	42,30	5 652,30	42,30
Razem:			1 403 938,26	1 402 378,02	83 849,08	1 486 227,10	82 288,84

W uchwale Nr XXXIII/307/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022 Rada Gminy Krzykosy upoważniła Wójta, na mocy zapisów zawartych w § 8 pkt 4, 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 wynikające płatności wykraczają poza 2022 rok. Ponadto, w § 9, wskazanej wyżej uchwały, Rada określiła sumę, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania, to jest w wysokości 980.000,00 zł.

- Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 160 830,21 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 164 158,01 zł, (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” i § 0270 „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”).

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział §	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0270	50 000,00	47 974,39	85153	20 000,00	1 129,00
75618 § 0480	120 000,00	116 183,62	85154	167 208,82	159 701,21
Razem	170 000,00	164 158,01	Razem	187 208,82	160 830,21

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 17.208,82 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów pozyskanych ze sprzedaży napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2021 roku.

Uchwałą Nr LI/424/2023 Rada Gminy Krzykosy z dnia 18 kwietnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2023 do przychodów budżetu 2023 roku, 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”, zostały wprowadzone środki z rozliczenia dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych, w kwocie 20.536,22 zł.

- V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawiało się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §§ 0490, 0690, 0920		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300, 4440, 4610, 4700, 6050	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
2 972 290,00	3 013 706,88	3 751 209,78 zł	3 036 467,60 zł

Z powyższego wynika zatem, że planowane wydatki przewyższały planowane dochody o 778.919,78 zł. W dniu 25 listopada 2021 r. Rada Gminy Krzykosy podjęła uchwałę Nr XXXII/291/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Analiza planowanych i wykonanych wydatków wykazała, że wydatki wykonane są niższe od wydatków planowanych o 714.742,18 zł. Ponadto, ze sprawozdania wynika, że wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) wyniosły 2.691.928,24 zł podczas gdy planowano je w wysokości 3.385.600,00 zł. W złożonym sprawozdaniu, na str. 45, Wójt wyjaśnił, że: „*W §4300 zabezpieczono środki zgodnie z wynikami postępowania przetargowego, natomiast wykonanie planu odzwierciedla rzeczywiście poniesione wydatki*”.

- VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	458	Pozostałe odsetki	5 000,00	4 231,38
700	70005	459	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	15 206,00	15 206,00
855	85501	458	Pozostałe odsetki	2 510,00	1 991,65
855	85502	458	Pozostałe odsetki	600,00	600,00

W sprawozdaniu Wójt nie wyjaśnił przyczyn poniesienia wydatków z wyżej wymienionych tytułów.

- VII. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:
- informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
  - informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- VIII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził:
- str. 5 sprawozdania – w pkt 2.2 pn. „Dane ogólne” wynika, że deficyt budżetu wyniósł 8.738.716,29 zł, następnie podano informację, że deficyt budżetu został sfinansowany środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5.532.699,60 zł oraz niewykorzystanymi środkami na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 2.110.418,05 zł, co łącznie daje kwotę 7.643.117,65 zł – ze sprawozdania Rb-NDS (korekta nr 2 z dnia 07.04.2023 r.) wynika, że deficyt w kwocie 8.738.716,29 zł został sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.628.298,24 zł oraz niewykorzystanymi środkami (...) w kwocie 2.110.418,05 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS z dnia 20.02.2023 r. oraz korektą nr 1 z dnia 27.02.2023 r. deficyt budżetu stanowił kwotę 7.643.117,65 zł i był sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5.532.699,60 zł oraz niewykorzystanymi środkami (...) w kwocie 2.110.418,05 zł),
  - str. 130 - w pkt 3.16 pn. „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”, w tabeli 313 pn. „Wykonanie planu wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” wykazano, że w dziale 400, rozdziale 40002, § 4270 poniesiono wydatki w kwocie 3.489,62 zł, podczas gdy z części opisowej sprawozdania oraz tabeli 15 pn. „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Krzykosy za 2022 rok” jak również ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w przytoczonej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki na kwotę 2.776,91 zł.
- IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Analiza informacji o stanie mienia wykazała, że:

- w pkt V pn. „Dane łączne dotyczące mienia jednostki samorządu terytorialnego” w tabeli na str. 4 przedstawiono stan majątku Gminy Krzykosy w kolumnach o nazwach „Stan na 31.12.2020 r.” i „Stan na 31.12.2021 r.” zamiast „Stan na 31.12.2021 r.” i „Stan na 31.12.2022 r.”. Porównanie bowiem „Informacji o stanie mienia Gminy Krzykosy wg stanu na dzień 31.12.2022R.” z „Informacją o stanie mienia Gminy Krzykosy wg stanu na dzień 31.12.2021R.” wykazała, że dane w kolumnie „Stan na 31.12.2020 r.” dotyczą danych wg „Stanu na 31.12.2021 r.”,
- w pkt IX pn. „Dochody z mienia” w tabeli na str. 23 pn. „Dochody z tytułu sprzedaży gruntów i lokali mieszkalnych” przedstawiono dwie kolumny o nazwie „Rok 2021”, przy czym w drugiej z nich wykazano wykonane dochody roku 2022 w § 0770. Ponadto, w omawianym punkcie nie wykazano dochodów jakie Gmina pozyskała w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 0780 – „Wpływy ze zbycia praw majątkowych” w kwocie 246.300,00 zł, przy czym na str. 5 informacji podano, że *„Na podstawie Uchwały Rady Gminy Krzykosy Nr XXXVII/328/2022 z dnia 29 kwietnia 2022r. w sprawie wyrażenia zgody na umorzenie udziałów w kapitale zakładowym Spółki działającej pod firmą ZGO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Jarocinie – Wielkopolskie Centrum Recyklingu dokonano sprzedaży 528 udziałów”*. Nie podano jednak kwoty uzyskanych dochodów.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.