

Uchwała SO-11/0954/273/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 maja 2024 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzykosy 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 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Zdzisław Drost

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 Krzykosy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Krzykosy z wykonania budżetu za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami, przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2024 r.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2023 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 2023 roku przedkładanymi Izbie.

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, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. 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 według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

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

2. W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie m.in.:

- dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
- dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład,
- dochodów i wydatków w związku z COVID-19.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w pkt IX niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Krzykosy za 2023 rok został wykonany z deficytem w wysokości 1.965.364,33 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 8.175.400,00 zł). Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 54.799.974,94 zł, co stanowi 106,20 % planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 41.414.194,44 zł, co stanowi 97,37 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 13.385.780,50 zł co stanowi 147,68 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 56.765.339,27 zł, co stanowi 94,97 % planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 41.236.755,07 zł, co stanowi 94,14 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 15.528.584,20 zł, co stanowi 97,24 % 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 10.025.400,00 zł. Zrealizowane przychody wyniosły 9.323.352,27 zł (93,00 % 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 1.744.886,15 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.078.466,12 zł oraz przychody z tytułu pożyczek i kredytów, które zostały zrealizowane w kwocie 3.500.000,00 zł. W dniu 4 grudnia 2023 roku Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Krzykosy.

Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek na łączną kwotę 1.850.000,00 zł (100,00 % planu). Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023”.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiły 25.765.000,00 zł, co stanowiło 47,02 % 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 2023 roku”.

Jednostka posiadała na dzień 31.12.2023 r. zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.936.209,32 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 2023”.

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 2023” i Rb-28S, Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W niżej przedstawionych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane + zobowiązania ogółem (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekraczają planowaną kwotę na łączną wartość 103.000,94 zł, co przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
400	40002	4260	283 855,00	276 695,09	24 424,69	301 119,78	17 264,78
750	75023	4260	38 000,00	34 396,06	10 671,30	45 067,36	7 067,36
750	75023	4360	24 300,00	23 663,81	1 089,03	24 752,84	452,84
900	90001	4260	312 200,00	312 196,82	39 272,65	351 469,47	39 269,47
900	90015	4260	195 000,00	192 371,64	34 874,54	227 246,18	32 246,18
921	92109	4260	78 000,00	75 505,81	9 194,50	84 700,31	6 700,31
						Razem:	103 000,94

W uchwale Nr XLVII/397/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023 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 2023 rok. Ponadto, w § 10, wskazanej wyżej uchwały, Rada określiła sumę, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania, to jest w wysokości 1.200.000,00 zł.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 201.053,81 zł (rozdział 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 162.803,10 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	36 002,75	85153	10 000,00	10 000,00
75618 § 0480	133 000,00	126 800,35	85154	193 536,62	191 053,81
Razem	183 000,00	162 803,10	Razem	203 536,62	201 053,81

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 20.536,62 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów pozyskanych ze sprzedaży napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2022 roku oraz, jak z powyższego wynika, innymi dochodami własnymi.

- 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
3 055 616,95	3 024 683,15	3 055 616,95	2 570 575,54

Analiza wykonanych wydatków wykazała, że są niższe od wydatków planowanych o 485.041,41 zł. Ponadto, ze sprawozdania wynika, że wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) wyniosły 1.708.177,31 zł, podczas gdy planowano je w wysokości 2.147.688,43 zł. W złożonym sprawozdaniu, na str. 46, Wójt wyjaśnił, że: „*W §4300 zabezpieczono środki zgodnie z wynikami postępowania przetargowego, natomiast wykonanie planu odzwierciedla rzeczywiście poniesione wydatki*”.

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,

- obsługi administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Do dnia wydania niniejszej opinii do budżetu 2024 roku nie zostały wprowadzone przychody wynikające z rozliczenia finansowego dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków nimi finansowanych z 2023 roku.

VI. Jednostka nie poniosła wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań.

VII. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano w należytej wysokości.

VIII. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 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.

IX. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził:

- str. 22, część opisowa, pkt 2.5.2 „Dotacje i środki na inwestycje” podano następującą informację: *„Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu w ramach działu Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 5 053 600,11 zł; W dniu 28.12.2023r. wpłynęła dotacja ze środków Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 dot. projektu pod nazwą „Wytwarzanie energii ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Krzykosy” w kwocie 4.963.817,86 zł. Dochody zostały zaplanowane w budżecie na 2024r.”*. Sprawozdanie Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023” potwierdza wykonanie opisanych dochodów w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90005 – „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”, § 6207 – „Dotacja celowa otrzymana w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625”. Skład Orzekający przypomina, że wobec wykonania powyższych dochodów w 2023 roku brak jest podstaw prawnych do ich planowania w dochodach budżetu 2024 roku,

- str. 50, część opisowa, pkt 2.8 „Wydatki majątkowe”, tabela 11 pn. „Realizacja planu zadań inwestycyjnych w 2023 roku w Gminie Krzykosy” nie wskazano w jakich kwotach wykonano wydatki na zadania zaplanowane w rozdz. 80101, przy czym w podsumowaniu tabeli podano prawidłową kwotę poniesionych wydatków inwestycyjnych,
- str. 134, część tabelaryczna, w pkt 3.23 „Wykonanie dochodów i wydatków w związku z COVID-19”, w tabeli 42a „Wykonanie planu dochodów i przychodów Covid-19” w kolumnie „Wykonanie na 31.12.2023” w § 2180 wpisano wartość 67.320,00 zł, podczas gdy faktyczne wykonanie wynosi 59.670,00 zł, co zostało wykazane w pozostałych częściach sprawozdania i jest zgodne ze sprawozdanie Rb-27S.

X. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym pominięto informacje o dochodach wykonanych w dziale 020 – „Leśnictwo”, rozdziale 02095 – „Pozostała działalność”, § 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” na kwotę 27.755,61 zł.

Ponadto, na str. 23 „Informacji (...)”, w podsumowaniu tabeli „Dochody z tytułu sprzedaży gruntów i lokali mieszkalnych”, w kolumnie „Rok 2023” podano wartość 142.047,78 zł zamiast 115.486,00 zł, jak wynika z rachunkowego podliczenia.

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.