

Uchwała Nr SO-12/0954/58/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2023 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 lutego 2023 r. 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 2022 poz. 1668.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Krzemieniewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Wójta Gminy Krzemieniewo z wykonania budżetu za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 28 marca 2023 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego przez Radę i Wójta, Wieloletnią Prognozą Finansową (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, przedkładanymi Izbie.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano informacje o: dotacjach udzielonych z budżetu; realizacji wydatków majątkowych, realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań służących ochronie środowiska, wykorzystaniu środków z Funduszu Przeciwdziałaniu COVID-19 oraz rozliczenie środków otrzymanych z Funduszu Pomocy Ukrainie. Przedstawiono także zestawienie zadań realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego oraz dane dotyczące realizacji przychodów i rozchodów budżetu wraz z informacją o spłacie zadłużenia. Nadto przedstawiono informację o wykonaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzemieniewo, w tym o realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

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 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. VII uzasadnienia.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2022 został wykonany deficytem budżetowym w kwocie 174.746,09 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 48.341.285,97 zł, tj. 98,42 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 48.516.032,06 zł, tj. 85,39 % planu.

c) wydatki majątkowe wykonano w wysokości 7.315.974,95 zł, tj. 66,84 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 45.882.159,31 zł i wydatki bieżące w kwocie 41.200.057,11 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 10.630.619,63 zł w tym z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy – 942.318,09 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 7.704.848,48 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1.983.453,06 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 942.318,09 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

Na koniec 2022 roku Jednostka nie posiada zadłużenia. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

1. Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

2. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

IV. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Krzemieniewo realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

V. 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:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	157.251,26	156.818,31	85153	2.000,00	1.950,00
75619 (§ 0270)	71.659,99	71.659,99	85154	305.477,06	130.374,01
Razem:	228.911,25	228.478,30	82532	42.000,00	36.100,00
			85412	3.000,00	3.000,00
			85495	5.000,00	5.000,00
			Razem:	357.477,06	176.424,01

Wójt w sprawozdaniu (strona 42) zawarł informację, iż „Niski wskaźnik wykonania wydatków jest spowodowany stanem epidemiologicznym i zawieszeniem zajęć profilaktyczno – terapeutycznych w szkołach oraz brakiem możliwości organizowania wyjazdów wakacyjnych”.

Uchwałą Nr XLIV/336/2023 z dnia 13 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 rok Rada Gminy Krzemieniewo zwiększyła plan wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii o 180.620,10 zł.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7.000,00	6.540,02

Odnosnie ww. kary i odszkodowania Wójt w sprawozdaniu (strona 18) złożył następujące wyjaśnienie: „Odszkodowanie jest wypłacane przez gminę na podstawie art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, a dotyczy dwóch lokali znajdujących się w Garzynie. Konieczność wypłaty odszkodowania jest konsekwencją tytułu wykonawczego wyroku o eksmisję lokatorów.”

VII. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia:

1. W części opisowej sprawozdania dotyczących wydatków (strona 14) w dz. 010 rozdz. 01030 kwotę wykonania z tytułu wpłat na rzecz Izby Rolniczej w Poznaniu wykazano w wysokości 13.390,20 zł, zamiast 13.398,20 zł, co potwierdza część tabelaryczna sprawozdania oraz sprawozdanie budżetowe Rb-28S za IV kwartał 2022 roku.
2. W zestawieniu przedstawiającym wykonanie wydatków majątkowych gminy Krzemieniewo w roku 2022 (str. 38) w zadaniu pn. „Budowa drogi gminnej – budowa i przebudowa ul. Zielonej w Krzemieniewie” (pozycja 7) wyszczególniono środki z RFIL wskazując błędny paragraf klasyfikacji budżetowej tj. § 6170 zamiast 6100 jak wynika z ostatniej zmiany tj. załącznika Nr 6 „Wykaz zmian w planowanych wydatkach majątkowych gminy Krzemieniewo w roku 2022” do uchwały Nr XLII/326/2022 z 20 grudnia 2022 r. W części tabelarycznej sprawozdania wykazano prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
3. W załączniku Nr 2 tj. w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej na dzień 31.12.2022 r. w części przedstawiającej – wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w poz. 1.1.2.1 „Budowa toru rowerowego PUMPTRACK w Krzemieniewie” w kolumnie

„wykonanie wydatki do dnia 31.12.2022” wpisano nieprawidłową kwotę wykonania w roku 2022 tj. 156.261,00 zł zamiast 147.200,36 zł.

VIII. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2022 r.

W przedłożonej informacji o stanie mienia w punkcie D „Dane o dochodach uzyskanych w roku 2022 z tytułu wykonywania praw własności” łączną kwotę dochodów uzyskanych wg stanu na dzień 31.12.2022 r. wykazano w nieprawidłowej wielkości tj. 372.629,42 zł zamiast 472.629,42 zł jak wynika z podliczenia wyszczególnionych dochodów.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

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