

Uchwała SO-11/4012/54/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2025 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzykosy za 2024 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Marcin Wydmuch

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 2025 r. poz. 7), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Krzykosy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą jak w pkt VII.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Krzykosy z wykonania budżetu za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2024 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 2024 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 (dotacje i dochody celowe, subwencja ogólna, udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa, wpływy z podatków i opłat lokalnych, pozostałe dochody bieżące) i dochody majątkowe (dochody z majątku oraz dotacje i środki na inwestycje). Omówiono także zaległości w należnościach gminnych oraz podejmowane przez Jednostkę czynności egzekucyjne. Wykazano również skutki obniżenia górnych stawek podatków.

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 m.in.:

- wykonanie planu dochodów i planu wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- wykonanie planu dochodów i planu wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- wykonanie planu dochodów i planu wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład,
- wykonanie planu dochodów i planu wydatków w związku z COVID-19,
- zmiany w planie wydatków środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3,
- realizację zadań wieloletnich.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Krzykosy za 2024 rok został wykonany z deficytem w wysokości 4.730,09 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 4.295.000,00 zł). Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 61.764.858,48 zł, co stanowi 99,18 % planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 51.345.552,96 zł, co stanowi 99,67 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 10.419.305,52 zł, co stanowi 96,83 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 61.769.588,57 zł, co stanowi 92,79 % planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 47.363.928,38 zł, co stanowi 91,33 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 14.405.660,18 zł, co stanowi 97,93 % 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 10.995.000,00 zł. Zrealizowane przychody wyniosły 10.894.191,34 zł (99,08 % 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8) ustawy o finansach publicznych w kwocie 454.220,21 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6) ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.239.971,13 zł oraz przychody z tytułu pożyczek i kredytów, które zostały zrealizowane w kwocie 5.200.000,00 zł. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty długoterminowego kredytu.

Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek na łączną kwotę 6.700.000,00 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 2024”.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiły 24.265.000,00 zł, co stanowiło 39,29 % 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 2024 roku”.

Jednostka posiadała na dzień 31.12.2024 r. zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.529.744,10 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 2024”.

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 2024” i Rb-28S, Skład Orzekający stwierdził, że:

- a) nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- b) w niżej przedstawionych podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń):

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
750	75023	4360	24 800,00	24 271,82	1 193,10	0,00	25 464,92	664,92
750	75095	4300	21 000,00	19 089,46	2 454,40	0,00	21 543,86	543,86
754	75412	4260	53 000,00	48 183,88	4 935,45	0,00	53 119,33	119,33
754	75421	4300	11 100,00	10 368,51	859,77	0,00	11 228,28	128,28
801	80101	4260	536 541,00	482 136,17	58 426,88	0,00	540 563,05	4 022,05
852	85219	4360	2 800,00	2 721,12	104,54	0,00	2 825,66	25,66
855	85513	4130	58 398,00	56 603,56	4 840,56	0,00	61 444,12	3 046,12
900	90001	4260	475 000,00	465 019,50	60 846,30	0,00	525 865,80	50 865,80
900	90001	4300	760 000,00	724 236,76	46 363,04	0,00	770 599,80	10 599,80
900	90015	4260	268 000,00	257 970,67	36 886,59	0,00	294 857,26	26 857,26
900	90015	4270	202 100,00	186 511,25	296 450,96	0,00	482 962,21	280 862,21
921	92109	4260	98 000,00	95 176,99	12 093,56	0,00	107 270,55	9 270,55
Razem:			2 510 739,00	2 372 289,69	525 455,15	0,00	2 897 744,84	387 005,84

W uchwale Nr LX/488/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 Rada Gminy Krzykosy upoważniła Wójta, na mocy zapisów zawartych w § 14 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 2024 rok. Ponadto, w § 13, wskazanej wyżej uchwały, Rada określiła sumę, do której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania, to jest 2.500.000,00 zł.

Odnosnie przekroczenia planu (wykonanie + zobowiązania) w kwocie 280.862,21 zł, w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg” Wójt w złożonym „Sprawozdaniu (...)” nie wyjaśnił jego przyczyny,

- c) 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:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział §	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0270	50 000,00	34 612,62	85153	3 000,00	3 000,00
75618 § 0480	146 000,00	145 090,49	85154	193 000,00	175 642,75
Razem	196 000,00	179 703,11	Razem	196 000,00	178 642,75

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ 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. 4¹ ust. 2
- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że do dnia wydania niniejszej opinii do budżetu 2025 roku nie zostały wprowadzone przychody wynikające z rozliczenia finansowego dochodów z opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych z 2024 roku.

- d) Gmina we własnym zakresie realizuje zadania dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawiało się następująco:

Dochody: dz. 900 rozdz. 90002		Wydatki: dz. 900 rozdz. 90002	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
3 061 300,00	3 098 975,38	3 515 407,61	2 739 900,47

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 późn. zm.) 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 2025 roku nie zostały wprowadzone przychody wynikające z rozliczenia finansowego dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków nimi finansowanych z 2024 roku,

e) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano w należytej wysokości.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
400	40002	459	0	4 999,00	4 999,00
700	70005	458	0	2 936,87	1 652,03
700	70005	459	0	50 000,00	50 000,00
855	85502	458	0	3 542,00	1 580,81

W złożonym sprawozdaniu Wójt wyjaśnił konieczność poniesienia wyżej wskazanych wydatków w dziale 700, rozdziale 70005, § 4580 i § 4590 informując, że są to odsetki i odszkodowanie związane z przejętą przez Gminę nieruchomością w miejscowości Solec (str. 28). Z kolei, powody poniesienia wydatków z tytułu odsetek, kar i odszkodowań w rozdziałach 40002 i 85502 nie zostały wyjaśnione.

VI. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 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.

VII. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3) ustawy o finansach publicznych przedłożono „Informację o stanie mienia Gminy Krzykosy wg stanu na dzień 31.12.2024r.”, przy czym pominięto informacje o części zrealizowanych dochodów, to jest:

- dział 020 – „Leśnictwo”, rozdział 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” w kwocie 33.609,51 zł,

- dział 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75095 – „Pozostała działalność”, § 0840 – „Wpływy ze sprzedaży wyrobów” w kwocie 298,00 zł,
- dział 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 – „Ochotnicze straże pożarne”, § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w kwocie 26.500,00 zł,
- dział 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi”, § 0780 – „Wpływy ze zbycia praw majątkowych” w kwocie 18.000,00 zł.

W ocenie Składu Orzekającego wystąpiła niespójność pomiędzy „Sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Krzykosy za 2024 r.” a „Informacją o stanie mienia Gminy Krzykosy wg stanu na dzień 31.12.2024r.”. Mianowicie, ze „Sprawozdania (...)” wynika, że Gmina zrealizowała dochody ze zbycia praw majątkowych (§ 0780) w wysokości 18.000,00 zł w dziale 900, rozdziale 90002, co przedstawiono w tabeli 13 „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Krzykosy za 2024 rok”, tabeli 15 „Wykonanie dochodów majątkowych budżetu Gminy Krzykosy za 2024 rok” oraz tabeli 16 „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Krzykosy za 2024 rok według źródeł”. Część opisowa nie zawiera informacji o uzyskanych wpływach ze zbycia praw majątkowych. Fakt zrealizowania dochodów ze zbycia praw majątkowych pominięto też w „Informacji (...)”. Natomiast na str. 5 „Informacji (...)”, w tabeli przedstawiającej dane obejmujące jednostkę samorządu terytorialnego, w pozycji „Długoterminowe aktywa finansowe” nie wykazano żadnych zmian (stan na 31.12.2023r. oraz 31.12.2024r.: 72.500,00). Natomiast na str. 6 podano: *„Gmina posiadała długoterminowe aktywa finansowe – tj. udziały w spółce Zakład Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. w Jarocinie z siedzibą w Witaszчыkach w wysokości 72.500,00 zł o wartości nominalnej 500 zł każdy”*, przy czym zapis tej samej treści był już zamieszczony w „Informacji o stanie mienia Gminy Krzykosy wg stanu na dzień 31.12.2023r.”.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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