

Uchwała Nr V/108/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 30 maja 2023 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Krzyżanów z wykonania
budżetu za 2022 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Krzyżanów z wykonania budżetu za 2022 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Anna Adamczewska - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie Wójta Gminy Krzyżanów z wykonania budżetu
za 2022 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami) Wójt Gminy Krzyżanów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krzyżanów za 2022 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. uchwałę Rady Gminy Krzyżanów w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
2. informację opisową z wykonania budżetu Gminy Krzyżanów za 2022 rok wraz z wyjaśnieniami zawartymi w piśmie z dnia 15 kwietnia 2023 roku,
3. sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia

17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 652).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Krzyżanów za 2022 rok, tutejszej Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają, co do zasady, ze sprawozdań statystycznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na szereg rozbieżności między złożonym sprawozdaniem a uchwałą budżetową na 2022 r. w brzmieniu obowiązującym na dzień 31.12.2022 r. oraz sprawozdaniami rb-27s i rb-28s.

W tabeli nr 1 dochody budżetu Gminy:

- dział 750 – wskazane wykonanie 315.968,21 zł, a winno być 315.955,01 zł
- dział 750 – rozdział 75095 - wskazane wykonanie 235.577,29 zł, a winno być 235.564,09 zł
- dział 750 – rozdział 75095 -paragraf 0970 - wskazane wykonanie 1.862,76 zł, a winno być 1.849,56 zł
- dział 855 - wskazane wykonanie 3.058.436,15zł, a winno być: 3.058.449,35 zł
- dział 855 - rozdział 85502 – wskazane wykonanie 1.392.388,64 zł, a winno być 1.392.401,84 zł
- dział 855 - rozdział 85502 – paragraf 0970 - wskazane wykonanie 5.015,38 zł, a winno być 5.028,58 zł

W tabeli nr 2 wydatki budżetu Gminy:

- dział 010 - rozdział 01030 - wykazano plan 20.115,00 zł, a powinien być 57.115,00 zł,
- dział 010 - rozdział 01030 - zadania statutowe - wykazano plan 20.115,00 zł, a powinien być 57.115,00 zł,
- dział 010 - rozdział 01043 - wykazano plan 149.000,00 zł, a powinien być 112.000,00 zł,
- dział 010 - rozdział 01043 - zadania statutowe - wykazano plan 149.000,00 zł, a powinien być 112.000,00 zł,
- dział 750 - rozdział 75011 - wskazano wykonanie 88.630,46 zł, a winno być 91.216,18 zł,
- dział 750 - rozdział 75011 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane - wskazano wykonanie 79.820,30 zł, a winno być 82.406,02 zł,

- dział 750 - rozdział 75023 - wskazano wykonanie 2.321.959,48 zł, a winno być 2.319.373,76 zł,
- dział 750 - rozdział 75023 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane - wskazano wykonanie 1.715.813,57 zł, a powinno być 1.713.227,85 zł,
- dział 750 - rozdział 75095 - zadania statutowe - wykazano plan 383.420,00 zł, a powinien być 283.420,00 zł, wskazano wykonanie 269.185,25 zł, a winno być 125.630,72 zł,
- dział 754 - rozdział 75495 - zadania statutowe wykazano plan 839,22 zł, a powinien być 453,12 zł, wskazano wykonanie 836,01 zł, a winno być 449,91 zł, nie wykazano wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane - plan 386,10 zł, wykonanie 386,10 zł,
- podsumowanie wydatków na wynagrodzenia - wykazano plan 6.889.707,12 zł, a powinien być 6.893.823,22 zł, wskazano wykonanie 6.556.627,14 zł, a winno być 6.557.013,24 zł,,
- podsumowanie wydatków na zadania statutowe wykazano plan 8.794.140,46 zł, a powinien być 8.661.024,36 zł, wskazano wykonanie 7.476.733,84 zł, a winno być 7.303.793,21 zł,
- podsumowanie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wskazano plan 8.648.114,26 zł, a powinien być 8.677.114,26 zł, wykazano wykonanie 7.626.340,77 zł, a winno być 7.655.340,77 zł.

W tabeli nr 6 dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na zadania określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii - w części dotyczącej wydatków - dział 851 - rozdział 85154 wskazano wykonanie 64.327,77 zł, a winno być 64.328,21 zł, zadania statutowe wskazano wykonanie 14.663,00 zł, a winno być 14.663,44 zł.

W tabeli nr 10 dochody i wydatki realizowane na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - w części dotyczącej wydatków - dział 900 - rozdział 90002 – wynagrodzenia wykazano plan 35.750,00 zł, a powinien być 39.480,00 zł, zadania statutowe – wykazano plan 1.195.250,00 zł, a powinien być 1.191.520,00 zł.

Prognozowane na rok 2022 dochody Gminy Krzyżanów zostały wykonane w wysokości 30.691.836,09 zł, co stanowi 97,96%. Wydatki zrealizowano w kwocie 39.826.800,32 zł, czyli na poziomie 88,85% ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 9.134.964,23 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 13.490.805,77 zł.

Na koniec roku budżetowego 2022 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 28.666.036,23 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 22.308.488,07 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 6.357.548,16 zł.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 2.025.799,86 zł, wykonując 94,08% planu. W budżecie 2022 roku Gmina nie planowała i nie wykonała dochodów ze sprzedaży majątku. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 17.518.312,25 zł, tj. na poziomie 88,53% planu.

Sprawozdanie opisowe zawiera informację w przedmiocie realizacji inwestycji zaplanowanych w 2022 roku oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

W 2022 roku Gmina Krzyżanów zaciągnęła przychody zwrotne na kwotę 3.163.200,00 zł. Wykonane rozchody budżetu (w zakresie spłat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych) wyniosły 970.935,64 zł.

Zadłużenie Gminy Krzyżanów wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku) wyniosło 3.210.323,64 zł, co stanowi 10,46% wykonanych w 2022 roku dochodów ogółem. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Krzyżanów dokumentów i dotyczy jedynie formalno–prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2022 roku. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Krzyżanów. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Gminy Krzyżanów.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik