

## Uchwała Nr SO-8/0954/240/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 27 kwietnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skulsk sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowalek

Anna Krzemińska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Skulsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### *opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt. I.7*

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2022 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Skulsk Nr 9/2023 z dnia 28 marca 2023 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Skulsk za 2022 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2023 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

#### I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 41.977.943,42 zł, zrealizowano w kwocie 41.145.233,68 zł, co stanowi 98,02% planu, z tego: dochody bieżące – 40.486.316,69 zł (98,41% planu) i dochody majątkowe – 658.916,99 zł (78,57% planu),
- planowane wydatki budżetu w wysokości 45.448.711,35 zł, zrealizowano w kwocie 43.740.280,75 zł, co stanowi 96,24% planu, z tego: wydatki bieżące – 36.385.555,61 zł (96,13% planu) i wydatki majątkowe – 7.354.725,14 zł (96,79% planu).

Budżet roku 2022 zamknął się deficytem w kwocie 2.595.047,07 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.470.767,93 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2022 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.100.761,08 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 3.289.592,68 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242.

3. W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy. Przychody budżetu wyniosły 6.303.157,35 zł i stanowiły przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 3.940.574,37 zł oraz przychody 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 /§905/ w kwocie 2.362.582,98 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 722.305,70 zł i w całości stanowiły spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/.

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

Na dzień 31 grudnia 2022 rok Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.857.390 zł, co stanowi 9,38% zrealizowanych dochodów budżetu.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan na 01.01.2022, plan na 31.12.2022, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono: planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. Sprawozdanie obejmuje również tabelaryczne zestawienie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego oraz dotacji udzielonych z budżetu Gminy.

W części opisowej sprawozdania dochody zostały przedstawione wg źródeł ich powstania, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów z podatków i opłat lokalnych. Wyjaśniono także szczegółowo dotacje i środki na inwestycje w poszczególnych działach klasyfikacji dochodów budżetu. Wydatki przedstawiono w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem kwot wydatkowanych w paragrafach klasyfikacyjnych. Zadania majątkowe przedstawiono w tabeli z wyszczególnieniem zadań w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wójt w części opisowej zawarł również informacje o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu oraz dane o należnościach i zobowiązaniach budżetowych.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych, a przekroczenie planowanych w budżecie wydatków nastąpiło z tytułu powstania zobowiązań niewymagalnych związanych z wydatkami na wynagrodzenia i składniki z nimi związane. W sprawozdaniu poinformowano, że zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.230.800,10 zł, poza wynagrodzeniami i składkami od nich naliczanymi, opłaty na rzecz Izby Rolniczych, wpłaty diet dla członków OSP dotyczą również faktur i usług powstałych w 2022 roku z terminem płatności w 2023 roku.

6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w budżecie poniesiono wydatki z tytułu odszkodowań i odsetek w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	459	0	500,00	500,00
855	85501	456	0	2 000,00	1 484,13
855	85502	456	0	2 000,00	1 981,31

Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań (str. 23, 38 części opisowej sprawozdania).



7. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i zwrotem kosztów upomnień wyniosły 1.289.050,52 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych i kosztami administracyjnymi (rozdz. 90002) łącznie wyniosły 1.154.566,34 zł. Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, tzn. uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.). Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2022 roku – 204.646,98 zł, natomiast zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 5.379,31 zł i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w kosztach administracyjnych systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie uwzględniono wszystkich kosztów, gdyż nie wykonano wydatków (wykonanie 0,00 zł), np. w § 4260 /Zakup energii/.

W części opisowej sprawozdania podano ogólne informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ogólne dane dot. poniesionych wydatków, nie zawarto natomiast bliższych objaśnień, w tym nie poinformowano jakie koszty poniesiono na odbiór i transport odpadów, a jakie na ich zagospodarowanie, jakie koszty poniesiono na edukację ekologiczną, czy ponoszono koszty na zakup worków i pojemników. Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c wraz z objaśnieniami. W opiniowanym sprawozdaniu nie podano również informacji, czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi finansowano fakultatywne wydatki na: wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami oraz na sfinansowanie kosztów usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, tj. wydatki o których mowa w art. 6r ust. 2a, 2aa i 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zatem w odniesieniu do wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wymogi określone w wyżej cytowanym przepisie nie zostały wypełnione. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 2.725,28 zł oraz poinformowano o wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 96.634,98 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych w 2022 roku dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie łącznej 131.726,35 zł (rozdział 75618 § 0480 i § 0270).
10. Z budżetu i sprawozdań wynika, że Gmina realizowała programy finansowane z udziałem

środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3. Programy te realizowane były w ramach wydatków bieżących i majątkowych. W przedłożonym sprawozdaniu w formie tabeli przedstawiono zmiany planu (kwoty łączne) w trakcie roku budżetowego w programach finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2. W tabeli przedstawiono również stopień zaawansowania programów wieloletnich. Dla każdego z zadań określono okres realizacji, łączne nakłady finansowe, nakłady poniesione do roku 2021 oraz wydatki planowane i wykonane w 2022 roku, procentowy stopień realizacji poszczególnych zadań. Sprawozdanie spełnia zatem wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

## II.

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 tut. Izbie, za wyjątkiem błędu na str. 51 części opisowej, gdzie wskazano, że w przedsięwzięciu „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej i miejsc rekreacji w m. Skulsk” stopień realizacji w 2022 r. wynosi 12.000 zł, podczas gdy z tabeli 11 pn. „Realizacja planu zadań inwestycyjnych w 2022 roku w Gminie Skulsk” wynika kwota wykonania wysokości 10.000,00 zł.

## III.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, zawiera on także dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie oraz informację o środkach trwałych w budowie. Informacja o stanie mienia zawiera zakres danych określonych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

*Przewodnicząca*

*Składu Orzekającego*

*/-/Aleksandra Marszałek*

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.