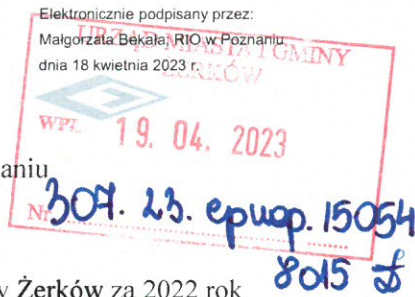


p. Skarżewski
p. Kupi

Uchwała Nr SO-16/0954/124/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2023 roku



w sprawie **wyrażenia** opinii o sprawozdaniu z wykonania **budżetu** Miasta i Gminy Żerków za 2022 rok
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 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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 r. poz. 1668) w **związku** z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), **wyraża** o **przedłożonym** przez Burmistrza Miasta i Gminy Żerków sprawozdaniu z wykonania **budżetu** za 2022 rok wraz z **informacją** o stanie mienia Jednostki i **objaśnieniami**

opinię pozytywną z uwagami
zawartymi w pkt I.3. i I.4. uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, **stanowiącym podstawę** do wydania niniejszej opinii, **było** sprawozdanie roczne z wykonania **budżetu** Miasta i Gminy Żerków za 2022 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, **przedłożone** tut. Izbie w dniu 29 marca 2023 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii **zapoznał się także** z **uchwałą budżetową** na 2022 rok (po zmianach), **uchwałą** w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Żerków na lata 2022-2030 (po zmianach) oraz sprawozdaniami **budżetowymi** Jednostki za rok 2022.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera **część opisową** stanowiącą **objaśnienia** do sprawozdania z wykonania **budżetu** oraz **część tabelaryczną**.

1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz **przedstawił realizację** dochodów i wydatków **budżetu** w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. **Poinformował o zaległościach** w podatkach i opłatach oraz niepodatkowych dochodach **budżetu** Gminy, a także czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania **należnych** Gminie dochodów. **Podał dane** o skutkach **obniżenia** górnych stawek podatków, udzielenia ulg i zwolnień oraz **rozłożenia** na raty **płatności** podatków. **Wskazał** na stan **zobowiązań** niewymagalnych. **Omówił** przychody i rozchody **budżetu**, a także stan **zadłużenia** Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. Ponadto **poinformował** o dochodach z tytułu wydawania **zezwoleń** na **sprzedaż** napojów alkoholowych, a także wydatkach na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i **Rozwiązywania** Problemów Alkoholowych oraz **Przeciwdziałania** Narkomanii. **Przedstawił środki** z Funduszu **Przeciwdziałania** COVID-19, w tym otrzymane w ramach **Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych** oraz wydatki nimi finansowane. **Wskazał środki** z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem

zbrojnym na terytorium tego państwa. Omówił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), w układzie: plan, wykonanie i procent wykonania;
- przychody i rozchody budżetu;
- dochody majątkowe;
- realizację dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na własne zadania bieżące gmin;
- realizację dotacji i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego;
- dotacje przekazane z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych;
- realizację wydatków majątkowych;
- wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego;
- wykonanie dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
- dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy prawo ochrony środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska;
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki nimi finansowane;
- środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki związane z realizacją zadań na rzecz pomocy Ukrainie, w szczególności obywatelom Ukrainy dotkniętym konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy, w tym zadań realizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i poza nim.

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część pn. „Wieloletnia Prognoza Finansowa i przebieg realizacji przedsięwzięć za 2022 rok”, w której przedstawiono zmiany podstawowych wielkości planowanych w wieloletniej prognozie finansowej dokonane w okresie sprawozdawczym oraz realizację przedsięwzięć wieloletnich, ze wskazaniem dla każdego przedsięwzięcia: okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych, limitu wydatków dla roku 2022 oraz wykonania wydatków w 2022 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w myśl art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Natomiast informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia – zgodnie z przepisem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze oraz z informacją, o której mowa w art. 265 pkt 1 tej ustawy.

Jednocześnie Skład Orzekający zaznacza, że z uwagi na to, iż realizacja programów wieloletnich wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

4. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu nie wypełnia dyspozycji wynikającej z art. 269

pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że w 2022 roku Gmina realizowała dwa projekty finansowane środkami Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, tj. projekt grantowy „Cyfrowa Gmina” oraz projekt grantowy „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”. W sprawozdaniu nie przedstawiono jednakże zmian w planie wydatków na realizację ww. projektów, dokonanych w trakcie roku budżetowego 2022.

Z analizy budżetu na 2022 rok wynika, że Rada Miejska Żerkowa zaplanowała w budżecie roku 2022 wydatki na realizację ww. projektów odpowiednio uchwałą Nr XLVI/287/2022 z dnia 15 czerwca 2022 r. (projekt „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”) oraz uchwałą Nr XLVIII/296/2022 z dnia 20 lipca 2022 r. (projekt „Cyfrowa Gmina”). Następnie były dokonywane zmiany w wydatkach zaplanowanych na realizację projektu „Cyfrowa Gmina” zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Żerków Nr 79/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r., uchwałą Rady Miejskiej Żerkowa Nr LVIII/333/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. oraz zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Żerków Nr 81/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych 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 rozbieżności wykazanych w pkt IV. uzasadnienia.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Żerków za rok 2022 został wykonany z deficytem w wysokości 4.754.102,12 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 11.037.696,30 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 80.551.762,33 zł, co stanowi 97,71% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 69.799.173,20 zł, co stanowi 98,69% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 10.752.589,13 zł, co stanowi 91,81% planu;
 - b) wydatki realizowano w wysokości 85.305.864,45 zł, co stanowi 91,26% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 63.047.964,49 zł, co stanowi 90,51% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 22.257.899,96 zł, co stanowi 93,43% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w łącznej wysokości 14.027.696,30 zł (100,00% planu), w tym: zaciągnęła kredyt długoterminowy na rynku krajowym w kwocie 9.080.000,00 zł, a także dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 315.812,96 zł, oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.631.883,34 zł, które w całości zostały zaangażowane w finansowanie budżetu

roku 2022.

Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 2.990.000,00 zł (100,00% planu), z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

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

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło 11.810.838,58 zł, co stanowi 14,66% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 należności na koniec 2022 roku wynosiły 856.589,53 zł, w tym zaległości – 716.603,68 zł. Wielkość zaległości na koniec roku 2022 w porównaniu z rokiem 2021 uległa zwiększeniu o kwotę 55.279,70 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.931.993,05 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że wykazane zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 1.210.846,81 zł. Przekroczenia te dotyczą wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego nauczycieli (1.207.129,93 zł), a także zakupu materiałów i wyposażenia (3.716,88 zł).

W sprawozdaniu (str. 62) Burmistrz zamieścił następującą informację: „*Na dzień 31 grudnia 2022 roku Gmina Żerków posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1 931 933,05 zł, są to kwoty na dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2022 r. wraz z pochodnymi, odsetki od pożyczki oraz faktury, które wpłynęły w miesiącu styczniu 2023 r., a dotyczą zdarzeń gospodarczych za miesiąc grudzień 2022 r. i związane są z ciągłością funkcjonowania jednostek.*”.

Rada Miejska Żerkowa w uchwale Nr XXXVIII/252/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok:

- 1) upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2022 rok (§ 11 pkt 3);
- 2) ustaliła sumę 1.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które wykraczają poza rok budżetowy, a nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich (§ 10).

Natomiast w uchwale Nr XXXVIII/251/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Żerków na lata 2022-2030 Rada Miejska Żerkowa upoważniła Burmistrza (§ 2) do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć i umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

6. Skład Orzekający zauważa, iż w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	11 000,00	10 000,00
700	70095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	312 640,50	312 640,50
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	800,00	692,83
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 300,00	846,32

W sprawozdaniu Burmistrz wskazał przyczyny poniesienia przedmiotowych wydatków.

7. 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 [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	76 457,96	76 457,96	85153	5 000,00	5 000,00
75618 (§ 0480)	188 000,00	191 378,75	85154	310 193,51	196 645,72
Razem	264 457,96	267 836,71	Razem	315 193,51	201 645,72

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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/ zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 50.735,55 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2022 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 116.926,54 zł. Uchwałą Nr LXII/354/2023 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 9 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały budżetowej na 2023 rok wymienione środki zostały wprowadzone do budżetu roku 2023 w przychodach (§ 905) oraz przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 165, z późn. zm.).

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 2.399.608,90 zł (w tym § 0490 – 2.388.409,03 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 2.384.000,57 zł (w tym § 4300 – 2.287.489,28 zł). Ponadto w przychodach budżetu w § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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/ zaplanowane zostały środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 265.077,41 zł.

Zatem w 2022 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie

odpadami komunalnymi – 280.685,74 zł. Wymienione środki zostały wprowadzone do budżetu roku 2023 w przychodach (§ 905) oraz przeznaczone na cele określone w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.) uchwałą Nr LXII/354/2023 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 9 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały budżetowej na 2023 rok.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 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 art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

9. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 /Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/ wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4440	81 503,00	81 450,89	99,93%
750	75085	4440	13 000,00	10 970,05	84,38%
801	80101	4440	353 100,00	346 314,35	98,07%
801	80103	4440	31 950,00	31 096,14	97,32%
801	80104	4440	56 000,00	54 884,01	98,00%
801	80107	4440	13 850,00	13 834,38	99,88%
801	80148	4440	28 200,00	16 629,70	58,97%
801	80149	4440	3 400,00	3 349,73	98,52%
801	80150	4440	20 100,00	16 514,17	82,16%
854	85417	4440	775,00	133,04	17,16%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923, z późn. zm.) „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki pisarskie, przykładowo:

1. Na str. 15 sprawozdania poinformowano, że w rozdz. 75618 /Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw/ zrealizowano dochody z opłaty prolongacyjnej w wysokości 24.053,12 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 oraz z zestawienia tabelarycznego, przedstawiającego planowane

- i wykonane dochody budżetu w 2022 roku, zamieszczonego na str. 3-12 sprawozdania, wynika, że w wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej nie wykonano dochodów w § 0880 /Wpływy z opłaty prolongacyjnej/, a wskazana wielkość 24.053,12 zł dotyczy dochodów wykonanych w § 0590 /Wpływy z opłat za koncesje i licencje/. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w ww. zestawieniu tabelarycznym w odniesieniu do § 0590 (w rozdz. 75618) użyto błędnej nazwy paragrafu „Wpływy z opłaty prolongacyjnej” zamiast „Wpływy z opłat za koncesje i licencje”.
2. Na str. 40 sprawozdania podano, że w dz. 855 /Rodzina/ zaplanowano lecz nie wykonano wydatków z tytułu „wplaty na PPK”, a wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 oraz zestawienia tabelarycznego, przedstawiającego planowane i wykonane wydatki budżetu w 2022 roku, zamieszczonego na str. 24-40 sprawozdania, w wymienionym dziale klasyfikacji budżetowej nie zostały zarówno wykonane, jak i zaplanowane wydatki w § 4710 /Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający/.
 3. Na str. 45 sprawozdania wskazano, że w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ poniesiono wydatki m.in. na „podatek od nieruchomości” w kwocie 19.747,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 oraz z zestawienia tabelarycznego, przedstawiającego planowane i wykonane wydatki budżetu w 2022 roku, zamieszczonego na str. 24-40 sprawozdania, wynika że w wymienionym rozdziale nie zaplanowano i nie wykonano wydatków w § 4480 / Podatek od nieruchomości/, a wymieniona wielkość 19.747,00 zł dotyczy wydatków wykonanych w § 4500 /Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego/.
 4. Na str. 46 sprawozdania podano, że w rozdz. 75085 /Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego/ wydatkowano środki na „PFRON”, natomiast wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 oraz zestawienia tabelarycznego, przedstawiającego planowane i wykonane wydatki budżetu w 2022 roku, zamieszczonego na str. 24-40 sprawozdania, w wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej nie wykonano ani nie zaplanowano wydatków w § 4140 /Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych/.
 5. Na str. 56 sprawozdania poinformowano, że w rozdz. 90001 /Gospodarka ściekowa i ochrona wód/ poniesiono wydatki inwestycyjne m.in. na realizację zadania pn. „Budowa studni głębinowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w m. Pawłowice” – kwota 490.772,88 zł, a z zestawienia tabelarycznego, obejmującego plan i wykonanie wydatków majątkowych, zamieszczonego na str. 59-62 sprawozdania, wynika że w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ wykonane wydatki w wysokości 490.772,88 zł dotyczyły realizacji zadania pn. „Modernizacja pompowni wody II stopnia w m. Żerków”.
 6. W zestawieniach tabelarycznych dotyczących planowanych i wykonanych dochodów oraz wydatków budżetu w 2022 roku wystąpiły przypadki użycia błędnej nazwy paragrafu klasyfikacji budżetowej, m.in.: § 2010 oznaczono jako „Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy” (w rozdz. 80153) oraz „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” (w rozdz. 85278 i 85295) zamiast „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”, § 6300 oznaczono jako „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” (w rozdz. 85203) zamiast „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu

terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

V. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu wykazała błędy w klasyfikowaniu dochodów i wydatków budżetu, a mianowicie:

1. Dotacje otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z przeznaczeniem na „*odbiór i utylizację odpadów zawierających azbest*” oraz „*usuwanie odpadów z folii rolniczych, siatki i sznurka do owijania balotów, opakowań po nawozach typu Big Bag*” sklasyfikowano w § 2710 /Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących/ zamiast w § 2460 /Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych/. Skład Orzekający wskazuje, że Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (WFOŚiGW), zgodnie z art. 400 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556, z późn. zm.) jest samorządową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Zatem w przypadku przekazania Gminie środków z WFOŚiGW w formie dotacji, środki te należy ujmować w dochodach budżetu odpowiednio w § 2460 /Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych/ - w przypadku środków przeznaczonych na zadania bieżące, bądź w § 6280 /Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych/ - w przypadku środków przeznaczonych na zadania inwestycyjne.
2. Wpływy związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej dotyczące wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny wykazano w § 0690 /Wpływy z różnych opłat/, a winno być w § 2360 /Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami/.
3. Wydatki związane z „*pobytem 9 osób z terenu gminy w domach pomocy społecznej*” sklasyfikowano w rozdz. 85214 /Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe/ zamiast w rozdz. 85202 /Domy pomocy społecznej/.

VI. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2022 i planowane do uzyskania w 2023 roku. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych przez Gminę udziałach w spółkach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekala

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.