

**Uchwała Nr SO-0954/24/12/Ln/2019**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 9 kwietnia 2019 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Krzemieniewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną z uwagami.**

**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 2018 wraz z informacją o stanie mienia przedłożone tutaj Izbie w dniu 26 marca 2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego przez Radę i Wójta oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

*Nie przedłożono Zarządzenia Wójta Gminy w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.*

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera tabelaryczne zestawienie dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej oraz część opisową.

W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W sprawozdaniu zaprezentowano również sprawozdanie z umarzenia i rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, sprawozdanie z realizacji dochodów majątkowych gminy oraz dotacji i środków zewnętrznych na realizację zadań finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z realizacji otrzymanych dotacji na zadania zlecone.

Przedstawiono także dotacje udzielane przez Gminę w 2018 roku, wykonanie wydatków majątkowych, w tym również zadań realizowanych w ramach Wieloletniej Prognozy Finansowej, realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego, realizację dochodów i wydatków na zadania określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii oraz dochody i wydatki związane z ochroną środowiska. Ponadto przedstawiono realizację zadań z udziałem środków unijnych, realizację planu dochodów i wydatków na zadania realizowane w drodze porozumień lub umów z jednostkami samorządu terytorialnego oraz wynik finansowy roku 2018 i inne informacje.

Skład Orzekający stwierdza, że w sprawozdaniu Wójt Gminy Krzemieniewo wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. VI opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2018 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 9.421.103,11 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 36.262.769,60 zł, tj. 67,39 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 45.683.872,71 zł, tj. 72,69 % planu.

W odniesieniu do niskiego wykonania dochodów w sprawozdaniu z wykonania budżetu wyjaśniono, co następuje: *„Niski wskaźnik realizacji dochodów wynika z tego, że do budżetu gminy nie wpłynęły środki unijne, które gmina miała zagwarantowane podpisaną umową. Brak w dochodach budżetu kwoty 16.570.888,98 zł spowodował obniżenie wskaźnika realizacji planu w tym dziale. Pozycja ta zdecydowała o niskim stopniu realizacji dochodów całego budżetu gminy w roku 2018”*.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 35.694.170,29 zł i wydatki bieżące w kwocie 28.342.705,21 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 12.284.421,33 zł, w tym 10.163.993,20 zł z pożyczki (75,73% planu), 2.120.428,13 zł z tytułu wolnych środków.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym Rada nie podjęła uchwał w sprawie zaciągania pożyczek i kredytów. Z uchwały Nr XXIII/160/2017 z dnia 15 maja 2017 r. ze zmianami wynika transza pożyczki na 2018 r. w kwocie 10.163.993,20,- zł (w dniu 28 kwietnia 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną (Nr SO-0950/7/12/Ln/2017) o możliwości spłaty pożyczki).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Na koniec 2018 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 14.742.318,09 zł. Kwota ta stanowi 40,65 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.

III. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 wykazała, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków, a suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

IV. 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)	134.401,38	<b>134.401,38</b>	85153	2.472,00	2.472,00
			85154	62.953,57	56.880,37
			85232	23.000,00	14.110,00
			85412	23.401,38	18.654,86
			85495	1.500,00	0,00
			92695	25.144,00	20.103,72
<b>Razem:</b>					<b>Razem:</b>

W sprawozdaniu (str. 39) Wójt zawarł następującą informację: „Na koniec roku 2018 pozostała kwota 26.250 zł – niewykorzystanych środków na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Z uwagi na konieczność kierunkowego przeznaczenia tych środków, zostaną one wykorzystane na ten sam cel w roku 2019”.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnym Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
  - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 193,66 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
758	75814	459	0	254.168,00	0,00
926	92601	460	0	194,00	193,66

Odnosnie odsetek, kar i odszkodowań Wójt w sprawozdaniu złożył następujące wyjaśnienia:

- na stronie 19 – w odniesieniu do dz. 758 rozdz. 75814 § 4590 – „Zaplanowano również kwotę 254.168 zł na zapłatę ewentualnego odszkodowania, na wypadek niepomyślnego dla gminy wyroku sądowego. Sprawa oczekuje na rozstrzygnięcie w Sądzie Apelacyjnym w Poznaniu a dotyczy rozliczeń gminy z projektantem kanalizacji z tytułu kar umownych”,
- na stronie 29 w odniesieniu do dz. 926 rozdz. 92601 § 4600, podano iż wydatki w kwocie 193,66 zł są poniesione na kary i odszkodowania (nie podano z jakiego tytułu).

VI. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1. W części opisowej sprawozdania na stronie 21 podano, iż na specjalną organizację nauki w szkołach w związku z niepełnosprawnością uczniów wydano 300.625,72 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018, wynika kwota 193.625,72 zł (rozdział 80149, 80150, 80152).  
Również na tej samej stronie zawarto informację, że na doksztalcanie nauczycieli wydano 34.804,40 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018, wynika kwota 33.804,40 zł.
2. Na stronie 33 sprawozdania w tabeli pn. „Realizacja wydatków majątkowych gminy Krzemieniewo w okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018” odnośnie zadania pn. „Budowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w miejscowości Lubonia oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w miejscowościach Lubonia, Kociugi, Drobnin, Garzyn, Górzno i Krzemieniewo” wskazano rozdział 01010 § 6050, zamiast paragraf 6050, 6057 i 6059. Podobnie w zadaniu pn. „Budowa ciągu pieszo jezdni w Bojanicach” wskazano rozdział 60016 § 6050 zamiast 6057 i 6059. Prawidłowe podziałki klasyfikacji budżetowej wynikają z uchwały budżetowej ze zmianami oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.
3. Na stronie 35 sprawozdania odnośnie zadania Nr 8 podano „wartość poniesionych nakładów wyniosła 67.778,86” zamiast 68.778,86 zł. Prawidłowa kwota wynika z sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.
4. W tabeli pn. „Realizacja dochodów i wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii w roku 2018” (str. 38), w części dotyczącej dochodów błędnie wykazano kwotę planu i wykonania, tj. kwota planu 135.401,38 zł zamiast 134.401,38 zł oraz kwota wykonania 135.401,38 zł zamiast 134.401,38 zł. Prawidłowe kwoty dochodów wynikają z uchwały budżetowej ze zmianami oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.
5. W części „Informacja o przebiegu wykonania wieloletniej prognozy finansowej gminy Krzemieniewo (...)” (str. 48 sprawozdania), w tabeli dot. Zadania „Zakup energii elektrycznej bez kosztów dystrybucji”

podano procent realizacji w odniesieniu do planu całkowitych nakładów w wysokości 81,52% zamiast 40,76%.

6. W części „Informacja o przebiegu wykonania wieloletniej prognozy finansowej gminy Krzemieniewo (...)” (str. 49), w odniesieniu do zadania pn. „Dowóz dziecka niepełnosprawnego” (poz. WPF 1.2.1.7) podano, iż łączne nakłady na zadanie wynoszą 17.380 zł zamiast 15.876 zł. W części tabelarycznej wydatki zrealizowane „Razem” dla tego zadania wykazano w kwocie 15.876 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 6.804 zł (2018 – 6.804 zł, 2019 – 0,00 zł).
7. W zestawieniu tabelarycznym sprawozdania (str. 67) w rozdziale 80104 wykazano błędne kwoty paragrafów i tak: § 0660 – 18.795,00 zł zamiast 18.755,00 zł oraz w § 0670 – 62.629,00 zł zamiast 62.669,00 zł. Prawidłowe kwoty dochodów wynikają z uchwały budżetowej ze zmianami oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.
8. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w nizej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4440	25.000,00	24.108,43	96,43
801	80104	4440	67.217,00	66.169,00	98,44
801	80195	4440	86.406,58	85.530,31	98,98
852	85219	4440	8.500,00	7.672,22	90,26
855	85501	4440	2.473,00	2.345,49	94,84
855	85502	4440	2.100,00	1.926,69	91,74
855	85504	4440	600,00	592,83	98,80

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, 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, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy 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).

9. W zestawieniu tabelarycznym sprawozdania (str. 69) w rozdziale 92601 wykazano błędny numer paragrafu 6250 zamiast 6257, prawidłowy wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem danych wymaganych art. 269 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem nie przedstawia informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów

finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pomimo takiego wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (stan niektórych wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na 01.01.2018 oraz plan na 31.12.2018 zawiera „*Informacja o przebiegu wykonania wieloletniej prognozy finansowej gminy Krzemieniewo (...)*” - strona 53 sprawozdania).

VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2018 r. przedłożona została „*Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Krzemieniewo - ROK 2018 r.*”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Analiza porównawcza informacji o stanie *mienia komunalnego Gminy Krzemieniewo* wg stanu na dzień 31.12.2018 r. z informacją przedstawioną na dzień 31.12.2017 r. wykazała niżej wymienione rozbieżności:

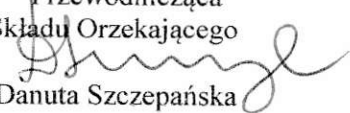
- W części A informacji wykazano dane dot. gruntów (ppkt. 1) oraz budynków, budowli, pojazdów i innych środków trwałych (ppkt. 2) z tytułu prawa własności.
- W części C wykazano zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji. Wykazane zmiany odnoszą się tylko do gruntów natomiast nie odnoszą się zmian w stanie mienia w zakresie budynków, budowli, pojazdów i innych środków trwałych wykazanych w części A ppkt. 2 informacji a występują różnice w wartości mienia pomiędzy stanem wykazanym na dzień 31.12.2017 a stanem na dzień 31.12.2018.

Informacja o stanie mienia *Gminy Krzemieniewo* na dzień 31 grudnia 2018 r. w tym zakresie nie spełnia wymogów przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji.

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.