

**Uchwała Nr SO-0954/59/12/Ln/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 29 kwietnia 2019 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Małgorzata Okrent

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Zakrzewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt. VII uzasadnienia**  
**opinię pozytywną z uwagą jak w pkt. VIII uzasadnienia.**

**U z a s a d n i e n i e**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 28 marca 2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

Skład Orzekający wskazuje, iż do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok zbędnie załączono „*Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Domu Polskiego – Zakrzewskiego Domu Kultury w Zakrzewie za 2018 rok*”.

Z art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

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.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet na rok 2018 został wykonany deficytem budżetowym w wysokości 77.910,25 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 19.989.441,71 zł, tj. 96,63 %,
- b) wydatki wykonano w wysokości 20.067.351,96 zł, tj. 91,75 %.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 19.523.277,07 zł i wydatki bieżące w kwocie 16.702.872,41 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w wysokości 2.674.240,61 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 455.200,00 zł, co stanowi 100 % planu oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.185.401,61 zł.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu kredytu. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty kredytu na kwotę 455.200,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 303.208,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

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

Ze sprawozdania Rb-Z kwartalnego sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 1.185.631,00 zł, które na koniec 2018 r. stanowią 5,93 % wykonanych dochodów.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,

- suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

IV. W wyniku przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
754	75412	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	6.834,40 zł	6,832,00 zł

Z części opisowej sprawozdania wynika, że:

- „w 2018 roku dokonano wypłaty jednorazowego odszkodowania w kwocie 6.832,00 zł strażakowi jednostki ochrony przeciwpożarowej z tytułu doznania uszczerbku na zdrowiu doznanego wskutek wypadku”.

V. Na stronie 8 sprawozdania zawarto informację, że zadania w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi w imieniu Gminy realizuje „Związek Gmin Krajny” z siedzibą w Złotowie, której Gmina jest członkiem.

VI. 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 poniższe zestawienie:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618			85153	7.000,00	229,00
§ 048	86.348,94	86.348,94	85154	81.977,24	65.257,84
Razem:			Razem:	88.977,24	71.207,84

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, 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”.

VII. Skład Orzekający czyni zastrzeżenie do sprawozdania z wykonania budżetu w niżej wymienionym zakresie.

- 1) Analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wykazała, iż Gmina w roku 2018 udzieliła dotacji w dz. 010 „Rolnictwo i Łowiectwo” rozdz. 01008 „Melioracje wodne” § 283 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych” - plan - 5.000 zł; wykonanie - 5.000 zł.

W części opisowej sprawozdania wyjaśniono, iż „Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zostały przekazane w kwocie 142.000,00 zł, co stanowi 94,67 % planu, z tego:

- na konserwację urządzeń melioracyjnych na terenie Gminy Zakrzewo dla Rejonowego Związku Spółek Wodno – Melioracyjnych w Złotowie – kwota 5.000,00 zł, (...).”

Rada Gminy Zakrzewo podjęła uchwałę Nr XXIX.203.2014 z dnia 27 lutego 2014 r. w sprawie zasad udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Zakrzewo dla spółek wodnych, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji oraz sposobu jej rozliczenia. Uchwała określa zasady udzielania dotacji celowej dla spółek wodnych realizujących zadania na terenie Gminy Zakrzewo, tryb postępowania w sprawie udzielenia tej dotacji oraz sposób jej rozliczenia. Z treści postanowień uchwały wynika także, iż Spółka wodna może uzyskać z budżetu Gminy Zakrzewo pomoc finansową na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji.

Ww uchwała przewidywała możliwość udzielenia dotacji spółkom wodnym, natomiast Gmina w roku 2018 udzieliła dotacji dla Rejonowego Związku Spółek Wodno – Melioracyjnych w Złotowie, a takiej możliwości udzielenia dotacji nie przewidywała ta uchwała.

Wskazać także należy, iż w/w uchwała została podjęta m.in. na podstawie przepisów ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne, która to ustawa na podstawie art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne utraciła moc z dniem 1 stycznia 2018 r. Zatem z tym dniem utraciły również moc uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie przepisów ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne.

Przepis § 32 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) stanowi, że jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, iż taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu.

Przepisy art. 443 ust. 2-5 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2268 z późn. zm.), określają, że spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Pomoc finansowa polega na udzielaniu dotacji

celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego (ust. 4).  
Do dnia wydania niniejszej opinii do tut. Izby nie wpłynęła uchwała podjęta przez Radę na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne.

VIII. 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. 3 ustawy o finansach publicznych, bowiem nie przedstawia informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Co prawda, na str. 22 do 23 części opisowej sprawozdania przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, jednak w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Budowa promenady ścieżki pieszo – rowerowej w Zakrzewie” – okres realizacji lata 2016 do 2019 nie przedstawiono stopnia zaawansowania tego zadania (wykonania) przed rokiem 2018.

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono 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.