

**Uchwała Nr SO-0954/48/12/Ln/2020**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 27 kwietnia 2020 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za rok 2019 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Krzemieniewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

**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 2019 wraz z informacją o stanie mienia przedłożone tutaj w dniu 1 kwietnia 2020 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.

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 przedstawiono także 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 2019 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. W sprawozdaniu zaprezentowano również sprawozdanie z umarzania i rozkładania na raty spłat należności pieniężnych. 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 2019 i inne informacje.

Skład Orzekający stwierdza, że w sprawozdaniu Wójt Gminy Krzemieniewo wyjaśnił przyczyny odchyień 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 2019 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 za rok 2019 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 14.443.809,25 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 50.157.592,50 zł, tj. 99,01 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 35.713.783,25 zł, tj. 78,45 % planu.
- c) wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.922.306,90 zł, tj. 28,82 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 36.963.854,16 zł i wydatki bieżące w kwocie 32.791.476,35 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 1.863.318,22 zł z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 7.000.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na koniec 2019 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 7.742.318,09 zł. Kwota ta stanowi 15,44 % 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 2019 roku.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem nie przekracza planu ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń).

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)	136.004,38	136.004,38	85153	2.000,00	890,00
			85154	77.234,38	48.786,19
			85232	23.000,00	14.545,00
			85412	29.270,00	20.453,94
			85495	2.000,00	1.953,50
			92695	29.200,00	20.608,51
Razem:					Razem:

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, ze zm.) pobierane przez gminę „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 Gminnych 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 kar, odsetek i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01010	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.000,00	4.000,00
700	70095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5.000,00	2.284,10
758	75814	4580	Pozostałe odsetki	80.155,31	80.155,31
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	403.649,13	403.648,33

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

- 1) na stronie 15 – w odniesieniu do dz. 700 rozdz. 70095 § 4600 – w kwocie 2.284,10 zł „odszkodowanie dla PKP Oddział Gospodarowanie Nieruchomościami w Poznaniu za brak lokalu socjalnego (...)”
- 2) na stronie 19 – w odniesieniu do dz. 758 rozdz. 75814 § 4580 – „zapłacone odsetki w kwocie 80.155,31 zł w tym:
  - kwota 61.059,35 zł – podstawą zapłaty odsetek był prawomocny wyrok Sądu Apelacyjnego w Poznaniu z dnia 26 lutego 2019 r. (sygn.. akt. IAGA/331/18),
  - kwota 19.095,96 zł – podstawą zapłaty była ugoda zawarta przed Sądem Okręgowym w Poznaniu, Wydziałem Gospodarczym, w dniu 06 maja 2019 r. ( sygn. Akt IXGC 1034/18). Ugoda zawierana była z

właścicielem firmy projektującej oczyszczalnię ścieków w Luboniu i sieć kanalizacji sanitarnej w sześciu wsiach”.

- 3) na stronie 20 – w odniesieniu do dz. 758 rozdz. 75814 § 4590 – „odszkodowanie wypłacone na rzecz osoby fizycznej w kwocie 403.648,33 zł, w tym zapłacone odsetki w kwocie 80.155,31 zł w tym:
- kwota 254.167,20 zł – na podstawie prawomocnego wyroku Sądu Apelacyjnego w Poznaniu z dnia 26 lutego 2019 r. (sygn. akt. IAGA/331/18),
  - kwota 149.481,13 zł – stanowiąca roszczenie główne wynikające z zawartej w dniu 06.05.2019 przed Sądem Okręgowym w Poznaniu, Wydziałem Gospodarczym ugody ( sygn. Akt IXGC 1034/18). Ugoda zawierana była z właścicielem firmy projektującej oczyszczalnię ścieków w Luboniu i sieć kanalizacji sanitarnej w sześciu wsiach”.

W odniesieniu do kar i odszkodowań poniesionych w dziale 010 rozdz.01010 § 459 – w kwocie 4.000,00 zł Wójt w sprawozdaniu z wykonania budżetu 2019 roku nie informuje o przyczynach poniesienia ww. wydatków.

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

1. 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:

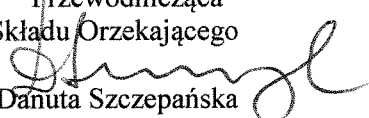
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4440	257.118,08	257.012,90	99,95
801	80104	4440	66.742,00	66.263,06	99,28
801	80195	4440	84.927,21	84.626,20	99,64
852	85219	4440	9.000,00	8.415,62	93,50
855	85501	4440	2.000,00	1.870,14	93,50
855	85502	4440	2.550,00	2.077,93	81,48
855	85504	4440	1.250,00	623,38	49,87

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 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).

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych

VIII Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2019 r.

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.