

Uchwała Nr SO-12/0954/12/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 roku ze zm. 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. 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Krzemieniewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2020 wraz z informacją o stanie mienia przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 29 marca 2021 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego przez Radę i Wójta, Wieloletnią Prognozą Finansową (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano informacje o: dotacjach udzielonych z budżetu; realizacji wydatków majątkowych; zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego; stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Przedstawiono także zestawienie zadań realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego oraz dane dotyczące realizacji przychodów i rozchodów budżetu wraz z informacją o spłacie zadłużenia. Nadto przedstawiono informację o wykonaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzemieniewo, w tym o realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

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 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
- II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 5.477.381,14 zł, bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 50.174.505,78 zł, tj. 103,00 % planu
 - b) wydatki wykonano w wysokości 44.697.124,64 zł, tj. 85,05 % planu.
 - c) wydatki majątkowe wykonano w wysokości 8.933.540,69 zł, tj. 70,08 % planu.
- Dochody bieżące wykonano w kwocie 41.867.070,81 zł i wydatki bieżące w kwocie 35.763.583,95 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 9.307.127,47 zł w tym z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy - 7.742.318,09 zł oraz z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1.564.809,38 zł.
- W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 5.300.000,00 zł.
- Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.
- Na koniec 2020 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 2.442.318,09 zł. Kwota ta stanowi 4,87 % 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 2020 roku.
- III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) w dz. 600, rozdz. 60016, § 4510 suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, i tak: plan 34,50 zł, wykonanie 34,50 zł, zobowiązania 11,50 zł, wykonanie + zobowiązania 46,00 zł, przekroczenie 11,50 zł.
- Rada Gminy w uchwale Nr XIII/99/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok upoważniła Wójta Gminy do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2020 rok (§ 12 pkt 2), a także określiła sumę 1.000.000,00 zł do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 13).
- IV. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok nie wynika, jak realizowano obowiązkowe zadanie Gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Krzemieniewo.
- V. 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)	134.677,32	134.677,30	85153	1.000,00	0,00
			85154	137.866,91	62.558,50
			85232	27.725,00	24.700,00
			85412	21.652,65	256,69
			85495	2.000,00	0,00
Razem:			Razem:	190.244,56	87.515,19

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² 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. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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”.

VI. Ze sprawozdania wynika, że Gmina pozyskała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 1.415.531,00 zł, które w roku 2020 planowano przeznaczyć na realizację zadania pn. „Budowa drogi w Krzemieniewie - ul. Zielona”. W roku 2020 wykonanie wydatków dla ww. zadania wynosi „0”. Otrzymane środki z RFIL wprowadzono do uchwały budżetowej na 2021 rok w § 905 „Przychody j.s.t. 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” i przeznaczono na realizację ww. zadania (zadanie wieloletnie – w załączniku Nr 2 do WPF poz.1.3.2.7 i str. 46 sprawozdania).

VII. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5.000,00	3.465,60

Odnosnie ww. kary i odszkodowania Wójt w sprawozdaniu (strona 20) złożył następujące wyjaśnienie: „odszkodowanie dla PKP Oddział Gospodarowanie Nieruchomościami w Poznaniu za brak lokalu socjalnego. Odszkodowanie jest wypłacane przez gminę na podstawie art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, a dotyczy lokalu znajdującego się w Garzynie. Konieczność wypłaty odszkodowania jest konsekwencją tytułu wykonawczego wyroku o eksmisję lokatora nr IC/207/17.”

VIII. 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 niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4440	265.716,00	265.069,14	99,75
801	80103	4440	24.686,00	24.385,54	98,78
801	80104	4440	79.186,00	77.239,61	97,54
852	80195	4440	94.592,68	93.042,31	98,36
855	85219	4440	10.800,00	10.722,63	99,28
855	85501	4440	2.180,00	2.164,94	99,30
855	85502	4440	3.000,00	2.583,77	86,12
855	85504	4440	900,00	775,13	86,12
855	85595	4440	170,52	0,00	0,00

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070), 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).

2. Na stronie 13 sprawozdania w zestawieniu tabelarycznym „Dotacje na zadania zlecone dla Wojewody Wielkopolskiego” wykonanie dotacji w rozdz. 85513 podano w błędnej kwocie tj. 123.362,66 zł, zamiast 13.362,66 zł, co potwierdza sprawozdanie budżetowe Rb-50 i Rb-27S za IV kwartał 2020 roku.
3. Przy opisie wydatków (strona 17 sprawozdania) w dz. 010 wyszczególniono m.in. wydatki majątkowe w § 6050 na zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na ulicy Sportowej w Krzemieniewie” wskazując plan na w/w zadanie w wysokości 165.000,00 zł, podczas gdy z tabeli przedstawiającej realizację wydatków majątkowych gminy w roku 2020 (strona 42-44) wynika kwota planu 148.587,27 zł (pozycja 2).
4. W części opisowej załącznika nr 2 (wykaz przedsięwzięć) na stronie 68 odnośnie przedsięwzięcia pn. „Budowa oświetlenia ulicznego w Górznie” limit wydatków w wierszu „razem” wykazano w kwocie 61.990,34 zł zamiast 61.037,53 zł oraz odnośnie przedsięwzięcia pn. „Budowa miejsca spotkań dla mieszkańców wsi Brylewo wraz z zagospodarowaniem terenu” wydatki zrealizowane w roku 2020 podano w kwocie 16.166,10 zł zamiast 16.199,10 zł.

IX. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

- X. 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 2020 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.