

**Uchwała Nr SO-12/0954/26/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 4 kwietnia 2022 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2022 r. 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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Krzemieniewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2021 wraz z informacją o stanie mienia przedłożone tutaj Izbie drogą elektroniczną w dniu 23 marca 2022 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 odchylenia 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 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach

budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2021 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 2.649.263,89 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 44.526.199,37 zł, tj. 99,73 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 41.876.935,48 zł, tj. 82,96 % planu.
- c) wydatki majątkowe wykonano w wysokości 4.086.202,83 zł, tj. 47,23 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 42.977.882,03 zł i wydatki bieżące w kwocie 37.790.732,65 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 9.481.355,74 zł w tym z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy – 2.442.318,09 zł, 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 – 5.425.639,98 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1.613.397,67 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.500.000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Na koniec 2021 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 942.318,09 zł. Kwota ta stanowi 2,11 % 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 2021 roku.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

1. Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

III. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok nie wynika, jak realizowano obowiązkowe zadanie Gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Krzemieniewo.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Uchwałą Nr SO-12/0954/12/2021 z dnia 31 marca 2021 r. w odniesieniu do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za rok 2020 wskazywał na brak informacji dot. sposobu realizacji obowiązkowego zadania Gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Krzemieniewo.

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)	144.974,04	144.974,00	85153	2.500,00	630,00
75619 (§ 0270)	13.801,30	13.801,30	85154	180.504,69	94.509,68
<b>Razem:</b>	<b>158.775,34</b>	<b>158.775,30</b>	82532	50.000,00	31.350,00
			85412	25.500,00	3.450,00
			85495	3.000,00	2.999,20
			<b>Razem:</b>	<b>261.504,69</b>	<b>132.938,88</b>

Wójt w sprawozdaniu (strona 46) zawarł informację, iż „Niski wskaźnik wykonania wydatków jest spowodowany stanem epidemiologicznym i zawieszeniem zajęć profilaktyczno – terapeutycznych w szkołach oraz brakiem możliwości organizowania wyjazdów wakacyjnych”.

Uchwałą Nr XXXIV/263/2022 z dnia 28 lutego 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok Rada Gminy Krzemieniewo wprowadziła do uchwały budżetowej na 2022 rok (zwiększenie przychodów w § 905 i wydatków w dz. 851 rodz. 85154) niewykorzystane w roku 2021 środki z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 128.565,81 zł.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale 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	8.000,00	3.465,60

Odnosnie ww. kary i odszkodowania Wójt w sprawozdaniu (strona 17) 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.”

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 niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
852	85219	4440	12.500,00	12.014,52	96,11
855	85501	4440	2.350,00	2.325,39	98,95
855	85502	4440	3.000,00	2.583,77	86,12
855	85504	4440	1.300,00	775,13	59,62

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 ze 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, 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 6 sprawozdania przy opisie dochodów dz. 756 wystąpiła omyłka pisarska w zakresie kwoty udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, bowiem wpisano kwotę 5.5.762.904,00 zł zamiast 5.762.904,00 zł.
3. Przy opisie wydatków (strona 25 sprawozdania) w dz. 851 rozdz. 85195 wskazano, iż „*na gminny program walki z próchnicą zębów wśród dzieci szkolnych wydano tylko 568,74 zł*” oraz „*poniesiono wydatki na usługi sms powiadamiające o wprowadzaniu kolejnych ograniczeń w kwocie 500 zł*”. Powyższe zapisy pochodzą ze sprawozdania budżetowego za rok poprzedni tj. rok 2020. Przy uwzględnieniu powyższych kwot, kwota poniesionych wydatków jest wyższa (33.844,74 zł), niż kwota jaka wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S za IV kwartał 2021 roku (dz. 851 rozdz. 85195) – 32.776,00 zł.
4. W zestawieniu tabelarycznym pn. „Realizacja przedsięwzięć Funduszu Soleckiego w roku 2021” (strona 46-48) wystąpiły rozbieżności w zakresie kwoty planu w porównaniu z ostatnim załącznikiem tj. Nr 7 do uchwały Nr XXIX/228/2021 z dnia 18 października 2021 r. w niżej wymienionych pozycjach:
  - sołectwo Górzno – rozdz. 92195 § 4210 wpisano wartość 56,50 zł zamiast 56,05 zł;
  - sołectwo Nowy Belęcin – rozdz. 92109 § 6050 wpisano wartość 24.191,17 zł zamiast 24.491,17 zł.
 Kwota ogółem planu wydatków prawidłowa.

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 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 2021 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.