

Uchwała Nr SO-0954/34/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzykosy za 2019 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, z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów 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. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Krzykosy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Krzykosy z wykonania budżetu za rok 2019, przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy Krzykosy wg stanu na dzień 31.12.2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 roku uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniem za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych w podziale na dochody majątkowe i dochody bieżące. Opisane zostały także zaległości w należnościach gminnych oraz podejmowane przez Jednostkę czynności egzekucyjne. W części opisowej dotyczącej realizacji wydatków przedstawiono strukturę wydatków bieżących i majątkowych. W ramach wydatków majątkowych szczegółowo omówiono

wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Następnie Wójt przedstawił wydatki bieżące. W dalszej kolejności szczegółowo zostały omówione wydatki na obsługę długu, ponoszone w ramach funduszu sołeckiego, na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, z dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych gminy oraz pozostałe wydatki.

W części opisowej zamieszczono także informację o zobowiązaniach niewymagalnych oraz przychodach i rozchodach budżetu.

2. W części tabelarycznej przedstawiono zestawienia:

- wykonania dochodów,
- wykonania wydatków,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w roku 2019,

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Krzykosy za 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 4.430.157,79 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 11.905.000,00 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 42.375.547,05 zł, co stanowi 88,96 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 34.241.899,99 zł, co stanowi 98,63 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 8.133.647,06 zł, co stanowi 62,98 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 46.805.704,84 zł, co stanowi 78,61 % planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 32.293.044,98 zł, co stanowi 94,01 % planu,
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 14.512.659,86 zł, co stanowi 57,62 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2019 roku Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 11.100.000,00 zł. tj. 95,57 % planowanych z tego tytułu. Dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 850.901,46 zł. Jednocześnie Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 560.000,00 zł. Dane te

potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019”.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 15.758.421,74 zł, co stanowi 37,19 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2019 roku wyniosły 1.233.277,27 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała, że w jednej podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty na łączną wartość 39,30 zł, co obrazuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
854	85401	4440	4 246,00	4 246,00	39,30	0,00	4 285,30	39,30

W § 9 uchwały Nr III/34/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019 Rada określiła sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania, w wysokości 980.000,00 zł.

2. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała, że w trzech podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane przekraczają planowane kwoty na łączną wartość 1.714,57 zł, co obrazuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60016	4440	810,15	1 247,00	0,00	0,00	1 247,00	436,85
900	90002	4440	1 350,66	1 662,00	0,00	0,00	1 662,00	311,34
900	90095	4440	903,62	1 870,00	0,00	0,00	1 870,00	966,38
Razem:								1.714,57

Na stronach 23 i 34 sprawozdania, w zakresie przekroczenia planu wydatków na § 4440 w dziale 600 i dziale 900 Wójt złożył następujące wyjaśnienia: „Przekroczony został plan na odpis na ZFŚS ze względu na dokonanie błędnego przelewu w dniu 31.12.2019r.: winien być

wykonany przelew z konta ZFŚS na konto ogólne, a został mylnie wykonany przelew z konta ogólnego na konto ZFŚS”.

3. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znacznie odbiegało od planu w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
750	75023	4440	33.162,93	32.938,00	99,32
855	85501	4440	2.011,04	1.974,00	98,16
855	85502	4440	1.562,57	1.482,00	94,84
900	90001	4440	3.940,91	2.702,00	68,56

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352, z późn. 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 (...)*”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfsś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu 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). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 96.467,43 zł (rozdziały 851 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 96.460,74 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Dochody § 048		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
98 000,00	96 460,74	85153	2 000,00	1 818,75
		85154	96 000,00	94 648,68
		Razem	98 000,00	96 467,43

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, z późn. zm.) „*Dochody z opłat za*

zezwoleń 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”.

V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4210, 4280, 4300, 4410, 4440, 4610, 4700	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
982.800,00 zł	888.713,54 zł	1.142.851,66 zł	1.120.380,32 zł

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	3 400,00	3 207,36
750	75095	458	0	5 166,00	5 140,00
855	85501	458	0	600,00	424,12
855	85502	458	0	500,00	146,12
				Razem:	8 917,60

Odnosnie opłaconych odsetek Wójt złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 25 – dot. kwoty 3.207,36 zł – wykonanie wydatków wynika z zawartej umowy pozasądowej dotyczącej wypłaty odszkodowania właścicielowi lokalu z tytułu niedostarczenia lokalu socjalnego osobie uprawnionej do niego z mocy wyroku sądowego,
- str. 27 – dot. kwoty 5.140,00 zł – na podstawie decyzji SKO w Poznaniu organ podatkowy dokonał odpisu podatku od nieruchomości i wypłacił podatnikowi należne odsetki od dokonanej wpłaty,
- str. 31 i 32 – dot. kwot 424,12 zł i 146,12 zł – odsetki opłacone od nienależnie pobranych świadczeń.

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące nieprawidłowości:

- 1) str. 12 – podano, że zaległość z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej oraz wypłat z Funduszu Alimentacyjnego wynosi 6785.490,60 zł zamiast 685.490,60 zł,
- 2) str. 13 - 14 – podano informacje o wysokości planowanych oraz wykonanych wydatków m.in. w zakresie „Wynagrodzeń i składek od nich naliczanych”, przy czym podając wielkość planowaną uwzględniono właściwe paragrafy z czwartą cyfrą „0” oraz z czwartą cyfrą różną od „0”, natomiast podając wielkość wydatków wykonanych uwzględniono tylko paragrafy z czwartą cyfrą „0”, pomijając paragrafy z czwartą cyfrą różną od „0”, tzn. wykazano kwotę 12.263.321,87 zł tj. 94,60 % planu zamiast 12.451.057,10 zł tj. 96,05 %, podobnie na str. 18 podano, że „Wydatki na płace i pochodne płac zrealizowane zostały w kwocie 12.263.321,87 zł tj. 94,60 % planu”, zatem również w tym zapisie nie uwzględniono paragrafów z czwartą cyfrą różną od „0”, podobnie na str. 28 – 29 przy opisie wydatków w dziale 801- „Oświata i wychowanie” podano informacje o wysokości planowanych oraz wykonanych wydatków m.in. w zakresie „Wynagrodzeń i składek od nich naliczanych” przy czym podając wielkość planowaną uwzględniono właściwe paragrafy z czwartą cyfrą „0” oraz z czwartą cyfrą różną od „0”, natomiast podając wielkość wydatków wykonanych uwzględniono tylko paragrafy z czwartą cyfrą „0”, pomijając paragrafy z czwartą cyfrą różną od „0”, tzn. wykazano kwotę 1.407.994,86 zł zamiast 1.574.802,09 zł,
- 3) w tabeli „Wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji”, str. 16, w dziale 900, rozdziale 90005, wykazano plan w § 6050 w kwocie 66.000,00 zł oraz w § 6059 w kwocie 800.000,00 zł (w przytoczonych paragrafach nie było wykonania), natomiast w załączniku Nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Krzykosy na dzień 31.12.2019 r.” w przytoczonym dziale i rozdziale wykazano plan jedynie w § 6059 na kwotę

866.000,00 zł – taki sposób prezentacji danych jest zgodny z uchwałą Rady Nr XIII/131/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. zmieniającą budżet. W związku z zaistniałą niespójnością w uchwale Rady, w dniu 12 lutego 2020 r. Kolegium Izby podjęło uchwałę Nr 4/226/2020 z rozstrzygnięciem nadzorczym o nieistotnym naruszeniu prawa w przytoczonym zakresie,

- 4) str. 18 – podano, że „a) Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury 675.500,00 zł” – zarówno plan jak i wykonanie dotacji podmiotowych dla instytucji kultury (Biblioteka Publiczna Gminy Krzykosy i Gminny Ośrodek Kultury w Krzykosach) wyniosły łącznie 729.500,00 zł,
- 5) str. 19 – podano, że „W rozdziale 90002 przekazano dotację dla Gminy Jarocin, w wysokości 1.409,60 zł, na realizację zadania na odstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na zorganizowanie gospodarki odpadami” – analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wskazuje, że wydatki na powyższy cel zaplanowano i zrealizowano w rozdziale 90026 – „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami komunalnymi”,
- 6) str. 19 – podano, że „W rozdziale 01009 przekazano dotację w wysokości 10.000,00 zł na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych przeznaczoną na bieżące utrzymanie melioracji szczegółowej na terenie gminy Krzykosy” - analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wskazuje, że wydatki na powyższy cel zaplanowano i zrealizowano w rozdziale 01008 – „Melioracje wodne”.

VIII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o 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, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

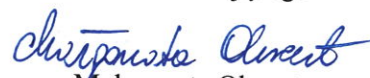
IX. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jednakże w odniesieniu do przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2019 rokiem i nie zostały jeszcze zakończone nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2019 rokiem oraz zakresu ich realizacji (stopnia zaawansowania). Z tego tytułu Skład Orzekający czyni uwagę.

X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W złożonej informacji o stanie mienia stwierdzono następujące uchybienia:

- str. 19 informacji, w tabeli obrazującej stan mienia w Ośrodku Pomocy Społecznej w Krzykosach w wierszu „V. Aktywa obrotowe, w tym:” zarówno w kolumnie „Stan na 31.12.2018r.”, jak również „Stan na 31.12.2019r.” oraz „Zmiana” pominięto wartość z wiersza „4. Krótkoterminowe aktywa finansowe”, skutkiem czego sumy wykazane w wierszu „V. Aktywa obrotowe, w tym” zostały zaniżone, przy czym w wierszu „Razem aktywa” kwoty wykazane we wszystkich kolumnach są prawidłowe,
- str. 20 – 21 – opisując dochody z mienia pominięto dochody zrealizowane w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0470 – „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności” w kwocie 10.729,00 zł oraz w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w kwocie 7.700,00 zł.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia