

## Uchwała Nr SO-0954/64/9/Ln/2019

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 kwietnia 2019 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pakosław za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia 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. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

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 zmianami) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Wójta Gminy Pakosław sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

**opinię pozytywną z uwagami.**

### UZASADNIENIE

#### I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pakosław za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową przyjętą w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów i wydatków oraz stosunku procentowego wykonania planu. Ponadto przedstawiono dane dotyczące dotacji, środków do dyspozycji sołectw, zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu oraz realizacji zadań ujętych w WPF,
- wykonanie dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 29 grudnia 2017 r. budżet Gminy na 2018 rok wraz ze zmianami wprowadzonymi, w ciągu roku budżetowego, przez Radę oraz Wójta został wykonany następująco:
  - dochody w kwocie 23.315.925,20 zł, tj. 99,48 % planu,
    - w tym dochody majątkowe w kwocie 1.529.566,06 zł, tj. 94,88 % planu,
  - wydatki w kwocie 22.789.920,61 zł, tj. 95,08 % planu,
    - w tym wydatków majątkowych w kwocie 1.777.748,03 zł, tj. 91,01 % planu.
  - dochody bieżące wykonano w kwocie 21.786.359,14 zł i wydatki bieżące w kwocie 21.012.172,58 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
  - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 526.004,59 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 2.213.682,00 zł.
  - przychody budżetu zrealizowano w kwocie w kwocie 2.126.877,17 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 776.877,17 zł oraz z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 1.350.000,00 zł – transza w 2018 roku z emisji 2016 roku (Uchwała Rady Gminy w sprawie emisji obligacji z dnia 21 lipca 2016 r. ze zmianami – przesunięcie emisji części transzy z 2017 roku na 2018 rok) - Gmina uzyskała w 2016 roku pozytywną opinię Składu Orzekającego RIO o możliwości wykupu całości wyemitowanych obligacji.
  - w okresie sprawozdawczym wykupiono wcześniej wyemitowane obligacje komunalne w kwocie 1.596.087,00 zł, w tym dokonano wykupu papierów wartościowych w kwocie 400.000,00 zł oraz spłaty zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.196.087,00, co stanowi 100 % planowanych rozchodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2018 roku ogółem wyniosło 7.800.000,00 zł, co stanowi 33,45 % wykonanych dochodów Gminy.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych i projektów objętych WPF). Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego z poniższymi uwagami.

W tabeli prezentującej strukturę wykonania wydatków za 2018 rok (załącznik 2) wystąpiły rozbieżności w zakresie kwot wykonania w porównaniu z kwotami wykazanymi (bądź możliwymi do wyliczenia) w części opisowej Sprawozdania oraz z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za IV kwartał 2018 r, i tak:

Dział, rozdział, paragraf	Kwota wykonania wykazana w załączniku Nr 2	Kwota wykonania wg sprawozdania budżetowego Rb-28S
010	569.598,14	625.138,21
01010	10.000,00	65.540,07
01010 § 6050	10.000,00	65.540,07
600	1.085.979,56	1.354.100,48
60016	904.809,56	1.172.930,48
60016 § 6050	772.098,65	1.040.219,57
700	101.957,64	117.947,64
70005	101.957,64	117.947,64
70005 § 4300	12.147,02	28.137,02

W ramach wydatków w dz. 010 rozdz. 01010 § 6050 zrealizowano zadanie pn. „Opracowanie dokumentacji sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej oraz budowa sieci wodociągowej na ul. Francuskiej w Pakosławiu”, na które poniesiono wydatki w wysokości 65.540,07 zł (poz. 1. tabela „Realizacja wydatków majątkowych” str. 48). Jest to jedyne zadanie realizowane w tej podziale klasyfikacji budżetowej. Ponadto zawarto (str. 19) informację, że „w rozdziale 01010 wydatkowano środki na wydatki majątkowe”, czyli kwota wydatków majątkowych równa jest wydatkom całego rozdziału. Prawidłową kwotę wydatków w dziale 010 wykazano w części opisowej (tabela na str. 20).

W ramach wydatków w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 zrealizowano 8 zadań inwestycyjnych, na które poniesiono wydatki (zsumowanie poszczególnych pozycji) w wysokości 1.040.219,57 zł (poz. 5-12. tabela „Realizacja wydatków majątkowych” str. 48). Kwotę wydatków ogółem rozdz. 60016 nie podano w części opisowej, jednakże kwotę wydatków ogółem całego działu 600 w wysokości 1.354.100,48 zł podano w części opisowej (tabela na str. 21) oraz podano, że w rozdz. 60014 wydatkowano kwotę 181.170,00 zł (str. 21). W związku z tym, że w dz. 600 realizowano wydatki tylko w rozdz. 60014 i 60016 to kwota wydatków w rozdz. 60016 stanowi różnicę wydatków dz. 600 ogółem i wydatków rozdz. 60014 ogółem.

Prawidłową kwotę wydatków w dziale 700 w wysokości 117.947,64 zł wykazano w części opisowej (tabela na str. 22). Wydatki w dz. 700 były ponoszone tylko w rozdz. 70005 wobec tego kwota wy-

datków działu 700 jest równa wydatkom rozdz. 70005. Natomiast kwota wydatków w dz. 700 rozdz. 70005 § 4300 nie została podana w części opisowej w wysokości prawidłowej.

Nadmienić należy również, iż kwota wykonania wydatków budżetowych ogółem jest również nieprawidłowa, bowiem wpisano wartość 22.450.269,62 zł (z podsumowania) zamiast 22.789.920,61 zł, jak wynika z części opisowej Sprawozdania (str. 18) oraz ze sprawozdania budżetowego Rb-28S za IV kwartał 2018 r.

3. Z budżetu Gminy poniesione zostały wydatki w kwocie 20.000,00 zł (plan 20.000,00 zł) w formie dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych (dz. 921 rozdz. 92120 § 2720). Skład Orzekający czyni uwagę, że do tutejszej Izby, jako organu nadzoru, do dnia wydania niniejszej opinii nie wpłynęła Uchwała Rady Gminy Pakosław o przyznaniu dotacji.
4. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
855	85501	4300	7.385,00	7.384,32	110,00	7.494,32	109,32
855	85508	4330	18.342,00	18.342,00	1.567,00	19.909,00	1.567,00
900	90095	4260	11.030,00	10.913,13	1.057,26	11.970,39	940,39
926	92601	4260	72.533,00	70.208,26	7.503,26	77.711,52	5.178,52
Razem:							7.795,23

Rada Gminy w Uchwale Nr XXXI/245/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. upoważniła Wójta do :

- w § 7 pkt 3 - przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2018 rok,
  - w § 8 - określono sumę, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości – 500.000,00 zł.
3. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 95.740,89 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 82.900,36 zł, co prezentuje poniższa tabela.

Rozdział	Dochody		Rozdział	Wydatki	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	85.000,00	82.900,36	85153	2.200,00	2.200,00
			85154	98.205,00	93.540,89
Razem:			Razem:	100.405,00	95.740,89

Wójt zawarł (str. 57) informację, że „do budżetu zgodnie z przepisami w 2018 roku wprowadzono po stronie wydatków niewykorzystane środki z 2017 roku w kwocie 8.180,00 zł oraz zwiększono plan wydatków rozdz. 85154 o kwotę 7.225,00 zł w związku z wyższym przewidywaniem wykonania wydatków i mniejszym wykonaniem dochodów”.

Stosownie do przepisu art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137) dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

4. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej przewidziane zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	48.000,00	48.000,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	300,00	52,17
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	200,00	12,16

W zakresie wydatków w dz. 700 rozdz. 70005 Wójt w sprawozdaniu (str. 22 opisu wydatków) informuje, iż „zapłacono odszkodowanie za działki 78/2, 112/1, 329/2 obręb Golejewo”.

W zakresie wydatków w dz. 855 rozdz. 85501 oraz 85502 § 4580 Wójt w sprawozdaniu (str. 34 opisu wydatków) informuje, iż są to „odsetki od świadczeń wychowawczych, które zwrócili świadczeniobiorcy”.

5. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie w Sprawozdaniu następujących uchybień:
- W części opisowej dochodów (str. 8 i 9) wskazano, iż zrealizowano dochody z tytułu realizacji projektu pn. „Razem przeciw wykluczeniu” w kwocie 29.439,35 zł zamiast 29.349,35 zł, natomiast w załączniku Nr 1 do Sprawozdania wykazano w kwocie prawidłowej (29.349,35 zł), zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S.
  - Na str. 16 Sprawozdania podano, iż „w dniu 21 lutego 2019 roku dokonano korekty sprawozdania Rb-27S wykazując nadpłatę w kwocie 445,00 zł we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych” natomiast prawidłowa kwota wynikająca ze sprawozdania to 475,00 zł.

**III.**

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

*Zdzisław Drost*

**Pouczenie:** *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*