



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel.: 91 44 26 101,

fax 91 42 36 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

K.0021.256.DT.2019

Szczecin, dnia 13 maja 2019 r.



**Pan
Paweł Piesio
Burmistrz Maszewa**

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr CLXIV.307.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 30 kwietnia 2019r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Maszewa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Maszewo za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA

Katarzyna Korkus

Do wiadomości:

Pani Małgorzata Storma-Piotrowska
Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Maszewie

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 30 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Maszewa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Maszewo za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | | |
|----|------------------|------------------|
| 1. | Hanna Barańska | - Przewodnicząca |
| 2. | Dawid Czesyk | - Członek |
| 3. | Krystyna Goździk | - Członek |

pozytywnie

z zastrzeżeniem w zakresie niedokonania w pełnej wysokości spłat zobowiązań wymagalnych w okresie realizacji Programu postępowania naprawczego oraz z powodu zwiększenia stopnia niezachowania realizacji spłat zobowiązań dłużnych, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Maszewo za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Maszewo¹ za 2018 r., przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 kwietnia br. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z uwzględnieniem ich istotności dla gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz analizy uchwały budżetowej i jej zmian w trakcie roku, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 r.

Gmina realizuje program postępowania naprawczego przyjęty przez Radę Miejską w Maszewie uchwałą Nr XXXIII/221/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 r., zmieniony uchwałą Nr XXXIV/238/2018 z dnia 17 października 2018 r. Program postępowania naprawczego i jego zmiana² zostały pozytywnie zaopiniowane przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie³.

- I. 1. W 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 97,60% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wykonano odpowiednio w 98,56% i 65,68% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 96,17% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku

¹ dalej: Gmina

² dalej PPN

³ uchwałami odpowiednio: Nr CDXVIII.704.2018 z dnia 13 listopada 2018 r. oraz Nr CDXXXII.738.2018 z dnia 23 listopada 2018 r.

do ich rocznego planu wyniosło 96,30%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 94,08% planu.

2. Budżet 2018 r. zamknął się deficytem w kwocie 2 658 964,30 zł, tj. wydatkami wyższymi od zrealizowanych dochodów.
3. Realizacja wydatków bieżących za 2018 r. przekroczyła osiągnięty w tym okresie poziom dochodów bieżących (różnica 1 220 232,74 zł), wskutek czego nie zachowano wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego. Powyższe spowodowane zostało spłatą zobowiązań wymagalnych z pożyczki otrzymanej z budżetu państwa po wdrożeniu przez Gminę PPN.
4. Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania w zakresie wydatkowania środków publicznych stwierdzono nieznaczne przekroczenie planu wydatków⁴.

Według danych wykazanych w przedłożonym sprawozdaniu jednostka samorządu terytorialnego nie posiada zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-28S⁵ na koniec roku 2018. Natomiast wartość zobowiązań wymagalnych wynikająca ze sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. wynosi 50 025,60 zł⁶; ww. zobowiązania wymagalne powstały w samorządowym zakładzie budżetowym, co świadczy o niezachowaniu w tej jednostce organizacyjnej terminowości regulowania płatności zobowiązań⁷.

Zgodnie z postanowieniami PPN otrzymaną pożyczkę z budżetu państwa Gmina planowała przeznaczyć na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2018 r. oraz uregulowanie płatności wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Pomimo, że wysokość tej pożyczki miała kształtować poziom niedoboru środków finansowych w 2018 r., to jednak – wbrew założeniom przyjętym w PPN – na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym w 2019 r.⁸ stanowiły 5,21% wykonanych wydatków.

5. Należności wymagalne w analizowanym okresie w stosunku do poprzedniego roku budżetowego wzrosły do kwoty 5 558 916,53 zł (o 3,39%), co wymaga podjęcia zdecydowanych i skutecznych działań egzekucyjnych. Należności wymagalne stanowiły 16,15% wykonanych w roku 2018 dochodów ogółem.
6. Przychody budżetu zrealizowano wyłącznie z pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa w wysokości 5 084 000,00 zł.
7. W 2018 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych w wysokości 100% planowanych z tych tytułów rozchodów⁹.

⁴ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁵ Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 korekta Nr 2 z dnia 29 marca 2019 r, korekta Nr 3 z dnia 26 kwietnia 2019 r.

⁶ Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. korekta Nr 2 z dnia 2 kwietnia 2019 r.

⁷ art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁸ według danych wynikających z Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2018 r.

⁹ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

8. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obciążałaby planowane wydatki budżetowe.
9. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych zobowiązań dłużnych w okresie sprawozdawczym wzrosło się do kwoty 13 115 048,48 zł (o 29,39%). Dług Gminy z ww. tytułu wraz z wartością zobowiązań wymagalnych wynosił ogółem 13 165 074,08 zł i stanowił 38,24% wykonanych dochodów.
10. Wartości wykonania budżetu na koniec 2018 r. wskazują, że po uwzględnieniu danych dotyczących wykonania budżetu roku 2018 stopień niezachowania realizacji spłat zobowiązań dłużnych, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, określony przez Radę Miejską w Maszewie¹⁰ pogłębił się dla lat 2019 (wynosi -1,43 pkt% przy prognozowanym -1,12 pkt%) oraz 2020 (wynosi -1,02 pkt% przy prognozowanym -0,8 pkt%).
Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność dochowania nadzwyczajnej staranności, polegającej na nieustannym i bieżącym monitorowaniu realizacji dochodów i wydatków oraz skuteczności działań naprawczych przyjętych w PPN.
11. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w szczególności klasyfikacji budżetowej oraz zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. Uwagi do danych zaprezentowanych w tej części sprawozdania zamieszczono w pkt III niniejszej opinii.
W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów z podatków i opłat, subwencji i dotacji. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Gminy. Uwagi do danych zaprezentowanych w tej części sprawozdania zamieszczono w pkt III niniejszej opinii.
Skład Orzekający wskazuje, że w uchwale budżetowej Gminy wyodrębniono wydatki bieżące i majątkowe związane z programami finansowanymi z udziałem środków UE ogółem, natomiast w przedłożonym sprawozdaniu wyodrębniono wydatki bieżące oznaczone tylko cyfrą 7 (wydatki dokonywane w ramach płatności budżetu środków europejskich), natomiast wydatki majątkowe tylko z cyfrą 9 (wydatki ponoszone w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 tej ustawy, do których stosowana jest czwarta cyfra 6 lub 2, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację programu lub projektu).
12. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki¹¹, które dotyczyły m.in.:

¹⁰ w stosunku do prognozowanych w PPN i uchwałą Nr XXXIII/223/2018 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 24 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maszewo na lata 2018-2025

¹¹ zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

- wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (1 090 267,19 zł), które w zostały przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi¹²;

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 9tb ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹³ obowiązkiem organów Gminy jest przeprowadzenie – w terminie do 30 kwietnia roku budżetowego – analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi za poprzedni rok kalendarzowy, na podstawie której należałoby rozważyć ustalenie nowych, wyższych stawek opłaty w celu zapewnienia spełnienia zasady, określonej art. 6r ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którą koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jednostka pokrywa z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi;

- uzyskanych wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (158 000,85 zł), które były o kwotę 11 299,60 zł wyższe niż wydatki poniesione na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii (146 701,25 zł)¹⁴;

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁵ dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie mogą być przeznaczone na inne cele, niż określone w przywołanym przepisie, zatem powstała nadwyżka powinna powiększyć planowane wydatki w budżecie 2019 r.;

- dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska¹⁶ (22 877,17 zł), które były o kwotę 400,76 zł wyższe od wydatków przeznaczonych na realizację zadań (22 476,41 zł)¹⁷, o których mowa art. 403 ust. 2 ww. ustawy¹⁸, zatem powstała nadwyżka powinna powiększyć planowane wydatki w budżecie 2019 r.

- Opiniowane sprawozdanie uwzględnia dokonane w trakcie roku budżetowego zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych¹⁹, w których wykazano wydatki bieżące jedynie z oznaczeniem paragrafu z czwartą cyfrą 7, zamiast również cyfrą 9 oraz wydatki majątkowe i inwestycyjne jedynie z oznaczeniem paragrafu z czwartą cyfrą 9, zamiast również cyfrą 7. Tym samym nie spełniono obowiązku określonego art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Opiniowane sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich²⁰, wymaganą art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego samorządowej instytucji kultury. Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, będące rocznymi sprawozdaniami tych jednostek organi-

¹² załączniki Nr 7 i Nr 15

¹³ ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.).

¹⁴ załączniki Nr 2 i Nr 10

¹⁵ ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, z późn. zm.)

¹⁶ ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz. 799 z późn. zm.)

¹⁷ załączniki Nr 8 i Nr 16

¹⁸ tabela Nr 12

¹⁹ tabela Nr 19

²⁰ tabela Nr 20

zacyjnych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane dotyczące praw własności, a także informację o wartości majątku oraz dane o dochodach z majątku jednostki uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

III. Uwagi do danych zaprezentowanych w złożonym sprawozdaniu:

1) w części opisowej stwierdzono następujące rozbieżności:

- na str. 2 wskazano, że udziały w PIT i CIT wykonano na kwotę 4 338 566 zł, natomiast ww. kwota – zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S²¹ dotyczy tylko udziału w PIT. Udział w CIT wykonano na kwotę 24 779,13 zł (łącznie 4 363 345,13 zł);
- na str. 3 wskazano, że dochody z podatku od czynności cywilnoprawnych zrealizowano w wysokości 371 971,62 zł, zaś ze sprawozdania Rb-27S wynikają dochody w tym zakresie w wysokości 351 868,62 zł;
- na str. 3 wskazano, że dochody z „opłaty śmieciowej” zrealizowano w wysokości 1 085 013,44 zł, w której ujęto również dochody sklasyfikowane w rozdz. 90001 i § 0490 w wysokości 269,39 zł. Ze sprawozdania Rb-27S oraz złożonego ze sprawozdaniem załącznika Nr 7 wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie 1 084 744,05 zł;
- na str. 4 w wartości dotacji za zadania bieżące uwzględniono również dotację majątkową w kwocie 112 709,99 zł (dz. 801, rozdz. 80110, § 6207) na budowę windy w gimnazjum i podjazdu dla niepełnosprawnych w Dębicach;
- na str. 19 wskazano dotację na funkcjonowanie klubów sportowych w kwocie 187 000,00 zł, natomiast jej wysokość wynikająca ze sprawozdania Rb-28S²² oraz załącznika Nr 21 Realizacja dotacji celowych udzielonych z budżetu Gminy Maszewo (...) wynosi 187 300,00 zł;
- na str. 20 wymieniono zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 50 156,95 zł, która wynika ze sprawozdania Rb-Z²³ korekta Nr 1 z dnia 26 lutego 2019 r. W dniu 2 kwietnia br. do Izby przekazano korektę Nr 2 ww. sprawozdania, w którym zobowiązania wymagalne Gminy zaprezentowano w kwocie 50 025,60 zł;

²¹ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

²² Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

²³ Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.

2) w części tabelarycznej stwierdzono następujące rozbieżności:

- w załączniku Nr 3 Realizacja dochodów budżetu Gminy Maszewo (zadania własne) za 2018 rok dochody w dz. 900, rozdz. 90002 § 0690 ujęto w kwocie 74,18 zł, zamiast zgodnie z ich wartością zaprezentowaną w sprawozdaniu Rb-27S w kwocie 142,19 zł. Ponadto we wskazanym załączniku Nr 3 pominięto dochody własne sklasyfikowane:
 - w rozdz. 85202 § 0830 na kwotę 11 567,90 zł,
 - w rozdz. 85219 § 0970 na kwotę 4 609,12 zł,
 - w rozdz. 85228 § 0830 na kwotę 7 558,20 zł,
 - w rozdz. 85295 § 0970 na kwotę 1 792,80 zł,
 - w rozdz. 85501 § 0640 na kwotę 11,60 zł,
 - w rozdz. 85504 § 2690 na kwotę 6 615,00 zł,
 - w rozdz. 90001 § 0490 na kwotę 269,39 zł,
 co miało wpływ na nieprawidłowo wskazaną kwotę wykonanych dochodów własnych ogółem
- w załączniku Nr 4 Realizacja dochodów budżetu Gminy Maszewo związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) wskazano, że dochody planowane po zmianach w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 wynosi 890 590,08 zł, podczas gdy ze sprawozdań Rb-27S i Rb-50²⁴ wynika ww. wartość w kwocie 895 978,32 zł. Powyższe miało wpływ na wykazanie łącznej wartości planowanych po zmianach dotacji w wysokości 10 793 786,88 zł, zamiast w kwocie 10 799 175,12 zł;
- dane w załączniku Nr 9 Realizacja wydatków budżetu Gminy Maszewo (...) wykazano w wartościach zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S korekcie Nr 1 z dnia 1 marca 2019 r., natomiast dane w załączniku Nr 11 Realizacja wydatków budżetu Gminy Maszewo (...) związane z realizacją zadań własnych za 2018 rok przedstawiono w wartościach wynikających ze sprawozdania Rb-28S korekta Nr 2 z dnia 29 marca 2019 r. Różnice w kwocie 10 808,00 zł dotyczą wydatków wykonanych w rozdz. 75023 i 80104;
- w załączniku nr 11 nieprawidłowo pogrupowano nw. wydatki:
 - w rozdz. 75075 wydatki z § 3040 ujęto w grupie zadań statutowych, zamiast w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - w rozdz. 75095 wydatki z §§ 4010 i 4170 ujęto w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych, zamiast w grupie wynagrodzenia, a wydatki z § 3030 ujęto w grupie wynagrodzenia, zamiast w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - w rozdz. 75412 wydatki z § 2820 na kwotę 4 860,20 zł ujęto w grupie zadań statutowych, zamiast w grupie dotacje na zadania bieżące;
 - w rozdz. 80110 nie wyodrębniono w grupie wydatków majątkowych wydatków unijnych z cyfrą „9” na kwotę 151 393,59 zł sklasyfikowanych w § 6059;
 - w rozdz. 80113 i 80148 w grupie wynagrodzenia i składki od nich naliczane zbędnie ujęto wydatki z grupy świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - w rozdz. 80195 nie wyodrębniono wydatków na wynagrodzenia w kwocie 1 600,00 zł (§ 4170), które zostały ujęte w grupie wydatków na zadania statutowe;
 - w rozdz. 85446 w grupie wydatków na zadania statutowe nie ujęto wydatków w kwocie 265,50 zł;

²⁴ Rb-50 sprawozdanie o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

- w rozdz. 90019 wydatki sklasyfikowane w § 6230 na kwotę 22 476,41 zł ujęto w grupie dotacje na zadania bieżące, zamiast wydatki majątkowe;
- w rozdz. 92601 w grupie wydatków na zadania statutowe nie ujęto wydatków sklasyfikowanych w § 4580 na kwotę 6 563,50 zł;
- w rozdz. 92695 wydatki sklasyfikowane w § 3040 ujęto w grupie wydatków na zadania statutowe, zamiast w grupie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Ponadto we wskazanym załączniku Nr 11 ujęto również wydatki sklasyfikowane w rozdz. 71035, 80101, 85213 i 85215, wyodrębnione w załącznikach Nr 12 Realizacja wydatków budżetu Gminy Maszewo (...) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, Nr 13 Realizacja wydatków budżetu Gminy Maszewo (...) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz Nr 14 Realizacja wydatków budżetu Gminy Maszewo (...) związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów i porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego;

- w załączniku Nr 11 i Nr 12 wydatki w § 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujęto w grupie „wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane”, zamiast prawidłowo w grupie „wydatki związane z realizacją zadań statutowych”. Powyższe dotyczy rozdziałów: 75011, 75023, 80101, 80103, 80104, 80110, 80113, 80148, 80149, 80150, 85219, 85401, 90095 i 92601;
- w załączniku Nr 12 Realizacja wydatków budżetu Gminy Maszewo (...) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2018 rok wykazano w rozdz. 85504 dane w zakresie planu po zmianach, wykonania i wynagrodzeń niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-50;
- w załączniku Nr 15 Realizacja wydatków budżetu Gminy Maszewo (...) związane z utrzymaniem czystości i porządku w gminie wskazana kwota wydatków sklasyfikowanych w § 4300 w wysokości 1 618 319,91 zł jest niezgodna z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S, z którego wynika, że ww. wydatki zostały poniesione w wysokości 1 598 495,05 zł i obejmują wszystkie wydatki sklasyfikowane w rozdz. 90002, w tym sklasyfikowane w § 4210 (7 047,90 zł) i w § 4580 (12 776,96 zł);
- w załączniku Nr 17 Realizacja wydatków budżetu Gminy Maszewo (...) Płatności w zakresie budżetu środków europejskich nieprawidłowo wskazano, że kwota 402 354,00 zł dotyczy grupy wydatków związanych z realizacją zadań statutowych; zgodnie z ewidencją Izby są to wydatki majątkowe;
- w załączniku Nr 21 Realizacja dotacji celowych udzielonych z budżetu Gminy Maszewo na zadania własne (...) podsumowanie ww. dotacji planowanych po zmianach wskazano w wartości 26 500,00 zł, zamiast w kwocie ogółem 261 850,80 zł;
- w załączniku Nr 27 Wydatki sołectw z Funduszu sołeckiego wykazano ich wykonanie ogółem w kwocie 123 406,91 zł, podczas gdy sprawozdanie Rb-28S korekta Nr 2 z dnia 29 marca 2019 r. nie uwzględnia ww. wydatków, zaś w sprawozdaniu Rb-28S korekcie Nr 3 z dnia 26 kwietnia 2019 r. ich wykonanie zaprezentowano w łącznej kwocie 112 684,41 zł.

IV. Pismem z dnia 12 kwietnia 2019 r. (znak: FB-3021.12.2019.MM) Burmistrz przedstawił analizę przedsięwzięć naprawczych realizowanych przez Gminę w 2018 r., zgodnie z którą są one realizowane zgodnie z przyjętym PPN. W ocenie Składu Orzekającego przedstawione wartości w odniesieniu do niektórych przedsięwzięć odbiegają od danych wynikających ze złożonych sprawozdań.

Skład Orzekający stwierdził również, że założenia budżetu 2018 r. w niektórych przypadkach odbiegały od wielkości planowanych w PPN.

Z uwagi na fakt, że uzyskanie efektów finansowych wskazanych w PPN przedsięwzięć naprawczych Gmina prognozowała osiągnięcie począwszy od 2019 r. poniżej przedstawiono jedynie wyniki analizy działań podjętych przez jednostkę w roku 2018.

Przedsięwzięcie 1. Podwyższenie stawek podatku od nieruchomości.

Uchwałą Nr XXXIV/234/2018 z dnia 17 października 2018 r. stawki podatku od nieruchomości ustalone zostały:

1) od gruntów:

- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób skłasyfikowania w ewidencji gruntów i budynków w wysokości 0,84 zł/m² od 1 m² powierzchni²⁵ (wzrost o 0,10 zł);
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w kwocie 0,44 zł od 1 m² powierzchni²⁶ (wzrost o 0,09 zł);

2) od budynków:

- mieszkalnych w kwocie 0,71 zł od 1 m² powierzchni użytkowej²⁷ (wzrost o 0,08 zł),
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w kwocie 21,12 zł od 1 m² powierzchni użytkowej²⁸ (wzrost o 1,61 zł),
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w kwocie 7,11 zł od 1 m² powierzchni użytkowej²⁹ (wzrost o 1,27 zł).

Zgodnie z założeniami PPN podwyższenie stawek podatku od nieruchomości i istniejącym zasobie nieruchomości powinno umożliwić Gminie osiągnięcie w 2019 r. dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 3 761 446,00 zł. Według danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-27S w I kwartale 2019 r. jednostka uzyskała wpływy w łącznej kwocie 990 824,33 zł.

Przedsięwzięcie 2. Utrzymanie maksymalnych stawek podatku rolnego i leśnego.

Zgodnie z założeniami PPN w Gminie będą obowiązywały maksymalne stawki podatku rolnego i leśnego w kolejnych latach, co umożliwi Gminie osiągnięcie w 2019 r. dochodów z tytułu podatku rolnego w wysokości 1 855 000,00 zł oraz z tytułu podatku leśnego w łącznej kwocie 132 113,00 zł. Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-27S w I kwartale 2019 r. jednostka uzyskała wpływy ze wskazanych tytułów w kwotach odpowiednio 570 340,33 zł i 33 167,28 zł.

²⁵ w PPN przewidziano stawkę w kwocie 0,80 zł od 1 m² powierzchni

²⁶ zgodnie ze stawką planowaną w PPN

²⁷ w PPN przewidziano stawkę w kwocie 0,65 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

²⁸ w PPN przewidziano stawkę w kwocie 22,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

²⁹ w PPN przewidziano stawkę w kwocie 7,30 zł od 1 m² powierzchni użytkowej

Przedsięwzięcie 3. Podwyższenie stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W celu zbilansowania systemu gospodarki odpadami organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowił o podwyższeniu wysokości stawek za odpady komunalne zbierane w sposób selektywny i nieselektywny³⁰. W PPN założono, że w wyniku wskazanych działań w 2018 r. dochody Gminy zwiększą się do kwoty 1 174 689,00 zł. Według danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2018 jednostka uzyskała wpływy ze wskazanych opłat w wysokości ogółem 1 090 267,19 zł (różnica 84 421,81 zł).

Przedsięwzięcie 4. Ograniczenie kosztów administracyjnych w Urzędzie.

Uzyskanie efektów finansowych wskazanego przedsięwzięcia Gmina prognozowała osiągnięcie począwszy od 2019 r. Niemniej jednak w PPN założono, że w 2018 r. wydatki na zakup materiałów i wyposażenia nie przekroczą łącznej kwoty 83 200,00 zł, na szkolenia pracowników – 13 000,00 zł i na promocję – 123 907,00 zł. Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-28S z budżetu Gminy poniesiono wydatki w łącznych kwotach odpowiednio 118 284,09 zł (przekroczenie o kwotę 35 084,09 zł), 13 283,92 zł (przekroczenie o kwotę 283,92 zł) oraz 122 244,59 zł (ograniczenie o kwotę 1 662,41 zł).

Przedsięwzięcie 5. Zaostrzenie polityki wydatkowej w jednostkach oświatowych Gminy.

Uzyskanie efektów finansowych wskazanego przedsięwzięcia Gmina prognozowała osiągnięcie począwszy od 2019 r. Niemniej jednak w PPN założono, że w 2018 r. wydatki na szkolenia pracowników, na zakup usług remontowych i zewnętrznych oraz na zakup materiałów i wyposażenia zostaną ograniczone do kwoty 493 212,00 zł. Według danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S na wymienione zadania poniesiono wydatki w łącznej kwocie 410 191,89 zł (ograniczenie o kwotę 83 020,11 zł).

Przedsięwzięcie 6. Zmniejszenie dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury.

Uzyskanie efektów finansowych wskazanego przedsięwzięcia Gmina prognozowała osiągnięcie począwszy od 2019 r. W PPN założono, że w 2018 r. z budżetu Gminy dla samorządowej instytucji kultury zostanie przekazana dotacja w wysokości 642 000,00 zł, zaś wykonanie w tym zakresie wyniosło 668 700,00 zł (rozdz. 92109 § 2480). Przekroczenie prognozowanej wartości o kwotę 26 700,00 zł jest związane z podpisaniem układu ramowego z ZUS w Szczecinie na uregulowanie zaległości z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne.³¹

Skład Orzekający zauważył, że ponadto z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w 2018 r. przekazano również dotację w kwocie 98 000,00 zł dla biblioteki (rozdz. 92116 § 2480), która również posiada status samorządowej instytucji kultury.

Przedsięwzięcie 7. Zmniejszenie wysokości dotacji dla klubów sportowych.

Uzyskanie efektów finansowych wskazanego przedsięwzięcia Gmina prognozowała osiągnięcie począwszy od 2019 r. W PPN założono, że w 2018 r. z budżetu Gminy dla klubów sportowych zostaną przekazane dotacje w łącznej kwocie 169 700,00 zł, nato-

³⁰ uchwała Nr XXIX/185/2018 Rady Miejskiej w Maszewie z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVII/102/2016 z dnia 28 września 2016 r. w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki tej opłaty oraz stawki za pojemnik określonej pojemności

³¹ zgodnie z informacją przekazaną przez Burmistrza pismem z dnia 12 kwietnia 2019 r. (znak: FB-3021.12.2019.MM)

miast wykonanie w podanym zakresie wyniosło 187 300,00 zł, z czego kwota 17 600,00 zł stanowiła zobowiązania wobec wskazanych podmiotów z roku 2017.³²

Przedsięwzięcie 8. Ograniczenie wydatków majątkowych Gminy.

W PPN założono, że w 2018 r. wydatki Gminy na planowane inwestycyjne przedsięwzięcia nie przekroczą łącznej kwoty 1 961 532,00 zł, natomiast zgodnie z danymi sprawozdawczymi na realizację ww. zadań poniesiono wydatki w wysokości 2 111 178,53 zł, (przekroczenie o kwotę 149 646,53 zł, co jest związane z umowami zawartymi przez Gminę na kontynuację zadań inwestycyjnych, co do których jednostka nie miała realnych możliwości oddziaływania³³).

Przedsięwzięcie 9. Ograniczenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w pozostałych obszarach funkcjonowania Gminy.

Uzyskanie efektów finansowych wskazanego przedsięwzięcia Gmina prognozowała osiągnięcie począwszy od 2019 r. W PPN założono, że w 2018 r. z budżetu Gminy na zakup ww. materiałów i wyposażenia poniesione zostaną wydatki w kwocie 439 964,00 zł, w tym na zapłatę zobowiązań wymagalnych w wysokości 38 959,00 zł. Z danych sprawozdawczych wynika, że w podanym zakresie (bez dz. 750 i 801) zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 296 381,09 zł (ograniczenie o kwotę 143 582,91 zł).

Przedsięwzięcie 10. Ograniczenie wydatków na zakup usług zewnętrznych w pozostałych obszarach.

Uzyskanie efektów finansowych wskazanego przedsięwzięcia Gmina prognozowała osiągnięcie począwszy od 2019 r. W PPN założono, że w 2018 r. z budżetu Gminy na zakup ww. usług poniesione zostaną wydatki w wysokości 2 561 149,50 zł, w tym na zapłatę zobowiązań wymagalnych w kwocie 496 416,23 zł. Z danych sprawozdawczych wynika, że w podanym zakresie (bez dz. 801) zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 2 884 132,64 zł (przekroczenie o kwotę 322 983,14 zł).

Z powyższej analizy wynika, że prognozowane na rok 2018 założenia PPN przyjęte przez Radę Miejską w Maszewie w części przedsięwzięć nie zostały zrealizowane. W tych okolicznościach Skład Orzekający wskazuje, że decyzje organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, w tym w zakresie planowanych przedsięwzięć inwestycyjnych należy ściśle powiązać z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu

³² zgodnie z informacją jak wyżej

³³ zgodnie z informacją jak wyżej

pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Hanna Barańska