

**Uchwała Nr SO – 0954/22/4/Ka/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 16 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kraszewice sprawozdaniu  
z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Zofia Freitag

Zbigniew Czołnik

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kraszewice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z uwagą w pkt IV. 1**

I. 1. Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kraszewice za rok 2017 przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 kwietnia 2018 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2041 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

2. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej zamieszczono ogólną charakterystykę wykonanych dochodów i wydatków, przedstawione zostało wykonanie wydatków majątkowych. W objaśnieniach poinformowano o stanie należności, zaległości i nadpłat, przedstawiono skutki dla budżetu w wyniku obniżenia maksymalnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg, zwolnień oraz umorzeń oraz rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności. Sprawozdanie w tej części zawiera informacje o przychodach i rozchodach budżetu gminy, o stanie zobowiązań Gminy, w tym zadłużeniu z tytułu kredytów i pożyczek. W części opisowej przedstawiono realizację zadań wieloletnich zamieszczonych w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej tj. w szczególności uchwalonego budżetu na 2017 rok, oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i innych zadań zleconych ustawami w 2017 r.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach

budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie za wyjątkiem rozbieżności opisanych w pkt IV.2 .

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2017 na planowany w 2017 roku deficyt w wysokości 2.180.000 zł, budżet 2017 roku wykonany został z deficytem w wysokości 817.098,08 zł , bowiem zrealizowane zostały:

a/ dochody w kwocie 17.589.872,32 zł, tj. 100,99% planu, z tego dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 17.196.641,16 zł, dochody majątkowe w kwocie 393.231,16 zł;

b/ wydatki w kwocie 18.406.970,40 zł, tj. 93,92% planu, z tego wydatki bieżące wykonano w kwocie 15.709.483,83 zł tj. 96,75%, wydatki majątkowe w kwocie 2.697.486,57 zł (80,28%);

c) przychody w kwocie 2.539.157,10 zł tj. 103,22% planu – są to przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.060.000 zł obejmujące finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków , o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 upf , nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 1.249.157,10 zł oraz wolne środki w kwocie 230.000 zł;

d/ rozchody w kwocie 280.000 zł tj. 100% planu dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

2. Wykonane na dzień 31 grudnia 2017 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 2.966.314,43 zł. Spełnione zostały zatem wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynoszą 1.060.000 zł i stanowią 6,03% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2017 r. Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych, nie udzielała także gwarancji i poręczeń.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wynika, że na koniec 2017 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 750.674,83 zł, które w szczególności dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz zobowiązań z tytułu usług, podróży służbowych krajowych, wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń, opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. W niżej wymienionych podziałkach budżetowych ( bez wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane wraz ze zobowiązaniami przekraczają ustalony plan wydatków na 2017 rok.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie zł	Zobowiązania zł	Wykonanie + zobowiązania zł	Kwota przekroczenia zł
400	40002	4260	259 000,00	246 620,18	12 774,38	259 394,56	394,56
400	40002	4300	55 000,00	53 535,58	2 570,70	56.106,28	1 106,28
750	75023	4300	117 046,24	114 242,14	3.095,31	117. 337,45	291,21
750	75023	4700	12 200,00	11.810,00	400,00	12 210,00	10,00
801	80150	4260	5 150,00	5 143,68	142,09	5 285,77	135,77
852	85219	4360	3 300,00	3 228,45	91,58	3 320,03	20,03
900	90001	4260	82 000,00	80 261,32	6 197,13	86 458,45	4 458,45
900	90002	4300	307 000,00	302 853,86	34 826,42	337 680,28	30 680,28
900	90015	4210	2 000 ,00	0,00	21 294,15	21 294,15	19 294,15
900	90015	4300	73 200,00	73 152,39	6 931,05	80 083,44	6 883,44
900	90095	4300	9 200,00	8 544,00	1 613,00	10 157,00	957,00
921	92109	4260	14 600,00	14 481,19	1029,79	15 510,98	910,98
Razem:			x	x	x	x	65 142,15

Rada Gminy w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 -2021 udzieliła Wójtowi Gminy upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu realizowanych przedsięwzięć oraz tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

5. Skład Orzekający stwierdził przekroczenia planu wydatków w dziale 801 rozdział 80104 o kwotę 543,83 zł (plan 32.000 zł, wykonanie 32.543,83 zł).

6. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 750, rozdz.75023 paragraf 4560 i 4570, w dziale 855, rozdz. 85502, paragraf 4560, oraz w dziale 900 rozdz. 90095 paragraf 4590 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek. W dz. 750, rozdz. 75023 poniesione zostały wydatki w paragrafie 4570 w kwocie 4.548 zł. Wójt Gminy wyjaśnił, iż wydatek ten dotyczy odsetek od nieterminowych wpłat na PFRON. Podkreślić należy, iż wydatkowanie z budżetu odsetek od nieterminowego regulowania opłat i innych zobowiązań stanowi uszczuplenie środków publicznych.

IV. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

1. Na podstawie analizy uchwały budżetowej i jej zmian, Skład Orzekający ustalił, że w roku 2017 były realizowane wydatki z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych

- wydatki inwestycyjne w dziale w dz. 801, rozdz.80101, paragraf 6057 i 6059 w łącznej wysokości 1.266.750,78 zł, zmienione w ciągu roku uchwałą Nr XXX/174/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r. ( zwiększenie planu o kwotę 187.977,35 zł ),

- wydatki bieżące w dz. 700, rozdz. 70005, w paragrafie 4218 i 4219 i w paragrafie 4308 i 4309 w łącznej wysokości 13.568,50 zł wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Nr 128/2017 z dnia 31 października 2017 r.

Wójt w sprawozdaniu nie przedstawił informacji dotyczących zmian w/w wydatków. Zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

2. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała następujące rozbieżności:

- a) Na str.20 sprawozdania dotyczącym części opisowej wydatków w rozdz. 80104 podano, iż wydatki na odpis na ZFŚS wykonano w kwocie 23.908 zł, natomiast ze sprawozdania RB-28S wykonane wydatki stanowią kwotę 23.623 zł; w rozdz. 80110 podany został plan w wysokości 1.186.486,99 zł oraz wykonanie w kwocie 1.160.121,34 zł, natomiast z zał. nr 2 sprawozdania i sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty plan w wysokości 1.180.560,64 zł i wykonanie w kwocie 1.154.194,99 zł,
  - b) Na str. 27 części opisowej sprawozdania w tabeli dotyczącej wykonania wydatków majątkowych przy zadaniu pn. „Modernizacja ujęcia wody i SUW w Kuźnicy Grabowskiej” oraz zadaniu pn. „Wykonanie połączenia studni nr 3 i 4 w Rencie” podano klasyfikację budżetową dz. 400 rozdz. 40002 § 6050, natomiast z uchwały budżetowej po zmianach wynika klasyfikacja dz. 010, rozdz. 01010 § 6050,
  - c) Na str.31 sprawozdania w tabeli dot. należności i zobowiązań podane zostały kwoty należności ogółem zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S na dzień 31.12.2017 r., natomiast w nagłówku tabeli podano, iż są to zaległości za rok 2017.
3. Na podstawie przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający ustalił, że w roku 2017 dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 60.561,41 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonane zostały w łącznej wysokości 49.476,93 zł ( różnica między dochodami a wydatkami wynosi 11.084,48 zł). Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2016r., poz. 487), dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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. Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy uchwałą Nr

XL/223/2018 z dnia 27 marca 2018 dokonując zmiany uchwały budżetowej na 2018 rok zwiększyła plan wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi o kwotę 11.084 zł.

4. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosło 369.550,57 zł, natomiast wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 355.111,65 zł. Różnica między dochodami a wydatkami stanowi 14.438,92 zł. Zgodnie z art. 6r ust 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach ( Dz. U. z 2017 r., poz. 1289 ze zm. ), środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy uchwałą Nr XL/223/2018 z dnia 27 marca 2018 dokonując zmiany uchwały budżetowej na 2018 rok zwiększyła plan wydatków w dz. 900, rozdz. 90002, paragraf 4300 o kwotę 28.635 zł.
5. Wydatki z tytułu wyłapywania bezpańskich psów i umieszczania ich w schronisku poniesione zostały w rozdz. 90095- pozostała działalność, zamiast zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.) w rozdz. 90013 – schroniska dla zwierząt.
6. W dziale 010- Rolnictwo i łowiectwo jak wynika z części opisowej sprawozdania poniesione zostały wydatki dotyczące „*badania gleb na zawartość mikroelementów*”. Skład Orzekający podkreśla, iż przedmiotowy wydatek mógłby być sfinansowany z budżetu Gminy w przypadku, gdyby wydatek ten dotyczył gruntów gminnych, w przeciwnym przypadku brak jest podstaw do realizacji przedmiotowego wydatku z budżetu gminy.
7. Wydatki na doszkadzanie nauczycieli za rok 2017 stanowią 0,31% wydatków na wynagrodzenia osobowe w dziale 801- oświata i wychowanie. Uwzględniając przepisy art. 70a ust 1 ustawy karta nauczyciela, zgodnie z którymi w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, z zastrzeżeniem ust. 2, okazać się może, że wydatki na ten cel były niewystarczające.

V. 1. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia Jednostki zawiera dane określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*T. Marczak*  
Teresa Marczak

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.