

**Uchwała Nr SO-0954/41/12/Ln/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 18 kwietnia 2018 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Beata Rodewald - Łaskowska  
Zdzisław Drost

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) 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 Burmistrza Gminy Rawicz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z uwagami.**

**U z a s a d n i e n i e**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rawicz za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 23 marca 2018 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej i tabelarycznej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono także plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, dotacje i wydatki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami, dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, plan i wykonanie pozostałych dotacji związanych z realizacją zadań gminy, realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, wykonanie wydatków majątkowych. Dochody i wydatki z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków nimi sfinansowanymi, a także fundusz sołecki na 2017 r. Ponadto przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1, pkt 2 i 3 dokonane w trakcie 2017 r. oraz informację o stopniu

zaawansowania realizacji programów z wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok Burmistrz Gminy wyjaśnił przyczyny odchyleń 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 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. VII opinii.

II.2 Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2017 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 8.482.657,43 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 123.788.900,87 zł, tj. 96,12 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 132.271.558,30 zł, tj. 94,36 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 114.212.648,62 zł i wydatki bieżące w kwocie 103.163.540,70 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w wysokości 14.981.068,62 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6.076.386,26 zł, co stanowi 100 % planu oraz w kwocie 8.904.682,36 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów. Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości spłaty kredytów i pożyczek na łączną kwotę 6.076.386,26 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.418.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na koniec 2017 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 13.413.944,26 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 10,84 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku.

III. 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) Razem:	700.000,00	678.961,08	85153	5.300,00	4.987,10
			85154	659.662,00	637.226,08
			85412	69.726,00	67.776,92
			Razem:	734.688,00	709.990,10

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „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 Gminnym 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”.

IV. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Rawicz realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie w następujących pozycjach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75022	3030	259 000,00	252 246,64	20 703,00	272 949,64	13 949,64
801	80110	4260	270 020,00	254 411,81	22 273,18	276 684,99	6 664,99
852	85203	4360	1 400,00	1 343,21	60,44	1 403,65	3,65
855	85502	4360	848,00	847,78	47,69	895,47	47,47
855	85508	4330	112 550,00	110 051,62	10 637,72	120 689,34	8 139,34
900	90013	2310	75 000,00	65 247,86	14 624,35	79 872,21	4 872,21
900	90015	4260	961 300,00	852 914,04	171 125,15	1 024 039,19	62 739,19
							96 416,49

Rada Miejska Gminy Rawicz w uchwale nr z dnia XXXIII/355/16 z dnia 29 grudnia 2016 r.:

- 1) upoważniła Burmistrza do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2017 (§ 9 pkt 4),
- 2) ustaliła kwotę 10.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10).

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85507	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 710,40	2 710,40

Burmistrz odnośnie wydatków w dz. 855 rozdz. 85507 (str. 90) wyjaśnia – „Gmina Rawicz dokonała zwrotu dotacji, w wyniku braku możliwości zapewnienia trwałości realizacji projektów „MALUCH edycja 2014. Moduł 1” i „MALUCH edycja 2015. Moduł 2” (§ 2910, 4560 i 6660) w kwocie 17.395,07 zł. W związku z pismem Wojewody Wielkopolskiego znak PS-II.946.323.2017.9 z dnia 30 marca 2017 r. (z wpływem dnia 03.04.2017 r. ) dokonano zwrotu środków finansowych dotacji otrzymanej na mocy Porozumienia nr 22/2015 z dnia 10 czerwca 2015 r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gmin na obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną, w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH-edycja 2015” realizowanym w roku 2015 r. dla modułu 2 w formie dotacji celowej. W związku z niemożnością dochowania minimalnego okresu funkcjonowania instytucji dziennego opiekuna – Pani M. Kaj środki zostały uznane za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegały zwrotowi wraz z odsetkami.”

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

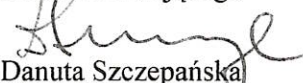
1. Przy opisie wydatków w dz. 750 rozdz. 75075 (str. 54) „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” wykazano poniesienie wydatków na „sesje fotograficzne burmistrzów, wykorzystane w „GR” (kwota 550 zł)”. Ze sprawozdania z wykonania budżetu nie wynika czy poniesione wydatki są związane z promocją Gminy Rawicz.
2. Na str. 3 sprawozdania w części dotyczącej wykonania dochodów bieżących, w tabeli w odniesieniu do „Dochodów na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1 pkt 2 i 3” w wymienionych paragrafach (2001, 2007, 2009, 2057, 2059) składających się na plan (641.377,53 zł) i wykonanie (566.203,56 zł) pominięto § 2008.
3. Na str. 21 w dz. 756 rozdz. 75621 wykazano uzyskane dochody w podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości 587.677,79 zł podczas, gdy z zestawienia tabelarycznego dochodów oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika kwota 1.312.515,28 zł.
4. Przy opisie dochodów w dz. 758 (str. 22) w części „Dokonano zwrotu do budżetu gminy wydatków niewygasających z upływem...”) podano rok 2017 zamiast 2016.
5. Na str. 32 sprawozdania w dz. 853 wykonanie dotacji na projekt pn. „Razem Przeciw Wykluczeniu” wykazano w kwocie 175.377,47 zł zamiast 178.030,10 zł. Prawidłowa kwota wynika ze sprawozdania Rb-27S.
6. W dz. 900 (str. 35) wykazano zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku w kwocie 23,20 zł z tytułu upomnienia nakazującego osobie fizycznej usunięcie i przekazywanie do miejsca zbierania odpadów, zgodnie z decyzją IR.6232.1.2017.DD podczas, gdy w sprawozdaniu Rb-27S kwota 23,20 zł wykazana jest w kolumnie nr 8 „Dochody otrzymane” (dz. 900 rozdz. 90003 § 0640).
7. W części dotyczącej wykonanych wydatków (str. 39):
  - podano łączną kwotę wydatków niewygasających z upływem roku 2017 w wysokości 4.817.168,35 zł podczas, gdy z Uchwały Nr XLVI/519/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. wynika kwota 4.827.168,35 zł,
  - zbędnie wykazano działy 921 i 926, w których suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie Gminy natomiast pominięto dział 750.



8. Na str. 50 plan wydatków § 4300 w dz. 710 rozdz. 71012 podano w wysokości 67.000,00 zł podczas, gdy w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazana jest kwota 67.500,00 zł.
9. Przy opisie wykonania wydatków w dziale 926 w części „*Urząd Miejski Gminy Rawicz*” (str. 104):
- w tabeli razem plan wydatków bieżących i majątkowych na 2017 r. (rozdz. 92605 i 92695) wykazano w kwocie 1.286.204,00 zł natomiast z podliczenia wynika kwota 1.306.204,00 zł,
  - w dalszej części (opis rozdz. 92605) podano, że Gmina przekazała dotacje organizacjom pozarządowym (...) w kwocie 702.350,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S a z sumowania kwot przyznanych wyszczególnionym podmiotom wynika kwota 699.650,00 zł.
10. Na str. 110 sprawozdania podano Uchwałę Nr XXXIII/16 Rady Miejskiej Gminy Rawicz z dnia 29 grudnia 2016 r. zamiast Nr XXXIII/356/16.
11. Na str. 134 przy opisie zadania pn.: „Wykonanie przyłącza wysokich parametrów do nowo budowanej Sali gimnastycznej przy SP 4 w Rawiczu”, w odniesieniu do Uchwały Rady Miejskiej Gminy Rawicz Nr XLII/476/17 podano datę podjęcia 18 października 2018 r. zamiast 18 października 2017 r.
- VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono 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.