

**Uchwała Nr SO-0954/46/10/Ln/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 20 kwietnia 2017 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Granowo 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:       Małgorzata Okrent  
Członkowie:            Danuta Szczepańska  
                              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 Wójta Gminy Granowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Granowo z wykonania budżetu za rok 2017, przedłożone tut. Izbie w dniu 3 kwietnia 2018 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
  1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Realizacja dochodów majątkowych została przedstawiona w formie tabeli. Następnie Wójt odniósł się do skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz ulg zastosowanych w opłacaniu podatków. W dalszej części zostały zaprezentowane wydatki Gminy. Wójt odniósł się do wykonania wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo zostały omówione wydatki inwestycyjne oraz wydatki realizowane w ramach przedsięwzięć do WPF.

W dalszej kolejności zostały szczegółowo omówione wydatki ponoszone na oświatę i związane z opieką społeczną. Wójt opisał także wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego. Przedstawione zostały także dotacje udzielane z budżetu gminy, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, plan finansowy dotacji celowych na zadania zlecone oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska.

W części opisowej Wójt podał także informacje o przychodach i rozchodach, należnościach i zobowiązaniach oraz stanie zadłużenia gminy.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- realizację dochodów w 2017 roku,
- realizację wydatków w 2017 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok zbędnie dołączono „Sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego za rok 2017 Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie”, które zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należało przedłożyć tylko organowi stanowiącemu Gminy.

Przy sposobności Skład Orzekający informuje, że do „Sprawozdania opisowego (...)” dołączono tabelę „Plan finansowy a wykonanie w procentach Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie na 2017 rok”, w której błędnie wykazano wykonanie za rok 2017 stanu środków obrotowych na początek roku podając kwotę 330.096,16 zł zamiast 165.269,34 zł oraz wykonanie stanu środków na koniec roku podając kwotę 115.000,00 zł zamiast 283.394,53 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-30S – „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych okres sprawozdawczy: do dnia 31 grudnia roku 2017”. Konsekwencją tych błędów było wykazanie wykonania w % dla stanu środków obrotowych na początek roku w 199,73% zamiast 100,00% oraz wykonania w % dla stanu środków obrotowych na koniec roku w 100,00% zamiast 246,43%.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VII.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Granowo za 2017 rok został wykonany z deficytem w wysokości 755.484,02 zł (przy planowanym deficycie na poziomie 2.307.080 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 25.008.280,09zł, co stanowi 101,52% planu, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 23.325.397,37zł, co stanowi 101,64% planu
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.682.882,72zł, co stanowi 99,96% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 25.763.764,11zł, co stanowi 95,63% planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w wysokości 20.301.685,84zł, co stanowi 95,70% planu
  - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 5.462.078,27zł, co stanowi 95,38% 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 roku o finansach publicznych.

W 2017 roku Gmina zaciągnęła zobowiązania z kredytów i pożyczek w kwocie 2.392.845,83zł oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 770.007,00zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 5.024.523,83zł, co stanowi 20,09% wykonanych dochodów.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017” wykazała, że:

1. W poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekrocze nie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
750	75022	3030	129 000,00	121 050,00	9 585,00	0,00	130 635,00	1 635,00
750	75022	4300	3 500,00	3 491,41	129,15	0,00	3 620,56	120,56
750	75023	4260	28 000,00	25 156,62	5 311,20	0,00	30 467,82	2 467,82
801	80101	3020	126 942,00	126 941,34	3 103,70	0,00	130 045,04	3 103,04
801	80101	4210	123 725,00	123 724,19	4 601,23	0,00	128 325,42	4 600,42
801	80101	4260	136 115,00	136 114,13	18 523,45	0,00	154 637,58	18 522,58
801	80101	4280	5 467,00	5 467,00	132,00	0,00	5 599,00	132,00
801	80101	4300	140 383,00	140 378,90	642,67	0,00	141 021,57	638,57
801	80101	4410	6 982,00	6 981,44	66,55	0,00	7 047,99	65,99
801	80104	3020	30 676,00	30 675,11	605,87	0,00	31 280,98	604,98
801	80104	4210	40 241,00	40 240,09	327,20	0,00	40 567,29	326,29
801	80104	4260	52 108,00	52 107,57	7 314,82	0,00	59 422,39	7 314,39
801	80104	4300	54 059,00	54 058,72	618,99	0,00	54 677,71	618,71
801	80110	3020	48 500,00	48 493,90	1 271,02	0,00	49 764,92	1 264,92
801	80110	4410	3 507,00	3 506,23	45,45	0,00	3 551,68	44,68
801	80113	4210	88 178,00	88 177,80	2 074,28	0,00	90 252,08	2 074,08

801	80113	4300	84 849,00	84 848,83	9 514,08	0,00	94 362,91	9 513,91
801	80148	4220	192 302,00	192 301,66	7 762,90	0,00	200 064,56	7 762,56
801	80149	3020	1 896,00	1 895,73	171,84	0,00	2 067,57	171,57
801	80149	4260	567,00	566,34	44,49	0,00	610,83	43,83
801	80150	3020	27 100,00	27 095,08	379,03	0,00	27 474,11	374,11
801	80150	4260	17 300,00	17 294,08	1 820,82	0,00	19 114,90	1 814,90
801	80150	4300	8 415,00	8 414,71	110,09	0,00	8 524,80	109,80
900	90015	4260	137 000,00	134 174,11	16 589,45	0,00	150 763,56	13 763,56
900	90015	4300	97 020,00	96 979,04	7 600,00	0,00	104 579,04	7 559,04
900	90095	4300	20 000,00	19 658,37	875,56	0,00	20 533,93	533,93
921	92109	4260	27 800,00	27 721,65	513,03	0,00	28 234,68	434,68

Wójt na stronie 44 sprawozdania wyjaśnił, że „zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie na rok 2017 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach dla kierowników 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 rok 2017”. Podstawą do udzielenia przez Wójta upoważnień dla kierowników jednostek organizacyjnych było upoważnienie dla Wójta zawarte w uchwale nr XXII/153/2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2017, §12 pkt 4.

W uchwale Nr XXII/152/2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Granowo Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz 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 rok budżetowy do kwoty 1 mln złotych.

- Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 60.618,92 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 98.499,54 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”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	90.000,00	98.499,54	85153	4.000,00	768,76
			85154	110.600,00	59.850,16
Razem:			Razem:	114.060,00	60.618,92

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. 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”.

Na stronie 18 sprawozdania Wójt poinformował, że „Niewykorzystana kwota zaplanowanych wydatków zwiększy fundusz w roku 2018”.

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Granowo realizuje związek międzygminny.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	30 000,00	19 740,00
855	85501	456	0	1 000,00	102,41
855	85502	456	0	6 500,00	4 895,36

W złożonym sprawozdaniu, na stronie 15 Wójt odniósł się do opłaconych kar i odszkodowań wypłaconych w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590, stwierdzając, że są to: „wydatki z tytułu odszkodowań związanych z przejęciem gruntów pod inwestycje drogowe”.

Dla pozostałych podziałek klasyfikacji budżetowej Wójt nie wyjaśnił powodów zapłacenia odsetek.

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził omyłki w części opisowej i tabelarycznej sprawozdania na:

- str. 24, część opisowa sprawozdania, pkt 3.2 „Wydatki w ramach przedsięwzięć do WPF na lata 2017-2025” - wystąpiły rozbieżności między sprawozdaniem opisowym a uchwałą w sprawie WPF z dnia 18 grudnia 2017 roku w odniesieniu do następujących zadań majątkowych:
  - „Modernizacja oświetlenia ulicznego” wykazano limity wydatków na lata 2018-2020, natomiast z WPF wynika, że limity wydatków ustalono na lata 2019-2020,
  - „Montowanie instalacji fotowoltaicznych (PV) do wspomagania produkcji energii elektrycznej na dachach budynków użyteczności publicznej” wykazano limity

wydatków na lata 2017-2020, natomiast z WPF wynika, że limity ustalono na lata 2017-2019,

- „Rozbudowa ścieżek rowerowych w gminie Granowo” wykazano limity wydatków na lata 2018-2020, natomiast z WPF wynika, że limity wydatków ustalono na lata 2016-2020,
- str. 27, 28, 30, część opisowa sprawozdania, pkt 4 „Wydatki poniesione na oświatę przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Granowie” wykazano:
  - dla rozdz. 80101 plan wydatków bieżących, z pominięciem paragrafów dotacyjnych (2540 i 2820) w kwocie 3.590.760,00 zł oraz wykonanie w kwocie 3.590.039,36 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynikają: kwota planu 3.634.339,44 zł oraz wykonania 3.633.291,44 zł, ponadto wykonane wydatki na „Płace i pochodne płac” wykazano w kwocie 2.910.137,24 zł, natomiast z Rb-28S wynika kwota 2.910.699,32 zł (§§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4440), także wydatki na usługi remontowe (§ 4270) wykazano w innej kwocie niż wynika ze sprawozdania tj. 45.171,00 zł zamiast 87.861,00 zł,
  - dla rozdz. 80104 plan wydatków bieżących, z pominięciem paragrafów dotacyjnych (2310 i 2540) w kwocie 792.735,00 zł oraz wykonanie w kwocie 792.597,32 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynikają: kwota planu 1.188.600,00 zł oraz wykonania 948.197,66 zł, ponadto wykonane wydatki na usługi remontowe (§ 4270) wykazano w innej kwocie niż wynika ze sprawozdania tj. 15.617,00 zł zamiast 171.217,34 zł,
  - dla rozdz. 80110 plan wydatków bieżących w kwocie 1.020.305,80 zł oraz wykonanie w kwocie 1.018.805,66 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynikają: kwota planu 1.020.495,39 zł oraz wykonania 1.018.980,49 zł, ponadto wykonane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykazano w innej kwocie niż wynika ze sprawozdania tj. 2.419,74 zł zamiast z 2.594,57 zł,
  - dla rozdz. 80150 plan wydatków bieżących, z pominięciem paragrafów dotacyjnych (2540 i 2820) w kwocie 689.241,75 zł oraz wykonanie w kwocie 689.189,45 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynikają: kwota planu 689.316,53 zł oraz wykonanie 689.244,85 zł, ponadto wykonane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wykazano w innej kwocie niż wynika ze sprawozdania tj. 12.620,23 zł zamiast 12.675,63 zł,
- w części tabelarycznej sprawozdania (str. 36) wykazano planowane wydatki sołectw w ramach funduszu sołectkiego w łącznej kwocie 185.581,83 zł, natomiast z uchwały budżetowej wynika kwota 185.582,83 zł;

opisane wyżej rozbieżności nie zostały przez Wójta objaśnione w sprawozdaniu,

- str. 35, w tabeli przedstawiającej plan i wykonanie wydatków w zakresie funduszu sołectkiego, w wierszu 6 dla sołectwa Januszewice w kolumnie „Planowa kwota funduszu

sołeckiego na rok 2017 (w zł)” podano 9.117,08 zł zamiast 9.118,08 zł, jak wynika z uchwały budżetowej, konsekwencją tego błędu jest wykazanie podsumowania opisywanej kolumny w kwocie 185.581,83 zł zamiast 185.582,83 zł.

- 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 roku o finansach publicznych.
- IX. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, zgodnie z wymogami określonymi w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- X. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, przy czym stwierdzono następujące nieścisłości:
- str. 2 „Informacji o stanie mienia komunalnego” dla pkt 5 „Inwestycje rozpoczęte” podano podsumowanie w wysokości 2.212.281,96 zł natomiast z podliczenia rachunkowego wynika kwota 2.262.587,41 zł,
  - str. 4 „Informacji o stanie mienia komunalnego” w pkt IV „Dane o dochodach i wydatkach związanych z gospodarowaniem mieniem” podano, że z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości zrealizowano 7.049,98 zł zamiast 15.200,52 zł (całość dochodu została zrealizowana w dz. 700 rozdz. 70005 § 0550).

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Małgorzata Okrent*  
Małgorzata Okrent

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