

Uchwała Nr SO-0953/34/7/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 września 2013 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku
Gminy Grodziec

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) o przedłożonej przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

opinię pozytywną.

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 29 sierpnia 2013 roku przez Wójta Gminy Grodziec: informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec, Skład Orzekający ustalił, że informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXVIII/215/2010 Rady Gminy Grodziec z dnia 16 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grodziec i planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 9.117.384,49 zł, co stanowi 53,98% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 9.117.384,49 zł, oraz dochody majątkowe w kwocie 0 zł (w budżecie nie planowano dochodów majątkowych);
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 7.384.589,38 zł, co stanowi 41,18% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 7.364.971,39 zł, co stanowi 45,92% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 19.617,99 zł, co stanowi 1,04% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2013 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.732.795,11 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.039.827 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.8112.413,10 zł.
 3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 1.966.145 zł (w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.128.145 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 838.000 zł), w pierwszym półroczu br. wykonano przychody w kwocie 866.102,22 zł (z tytułu wolnych środków). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 380.122 zł, co stanowi 41,04% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie

o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający w 2013 roku wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 5.000.000 zł, planowanej do zaciągnięcia w transzach: w 2013r. – 1.000.000 zł, w 2014r. – 1.750.000 zł, w 2015r. – 2.250.000 zł (uchwała Nr SO-0950/40/7/Ko/2013 z dnia 10 lipca 2013 r.).

4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 235.774,84 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 r. do 30.06.2013 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (poinformowano, że wydatki majątkowe w większości zostaną wykonane w II półroczu 2013 roku).
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) w części opisowej oraz tabelarycznej informacji w zakresie wydatków budżetu w dz. 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85204 /Rodziny zastępcze/ poinformowano, iż zaplanowane wydatki dotyczą „opłat z tytułu pieczy zastępczej”. Z powyższego opisu wynika, że wydatki te zostały zaplanowane przez Gminę na podstawie art. 191 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 135 ze zm.). Na podstawie sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej informacji ustalono, że wymienione wydatki sklasyfikowano w § 4430 /Różne opłaty i składki/, gdy stosownie do przepisów 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.) wydatki ponoszone przez gminę na umieszczenie dziecka w rodzinie zastępczej winny zostać sklasyfikowane w § 4330 /Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego/,
 - 2) w rozdz. 75075 /Promocja jednostek samorządu terytorialnego/ zostały zaplanowane wydatki w § 3040 /nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń/ w kwocie 2.000 zł. Z Informacji nie wynika z jakiego tytułu zaplanowano wydatki na nagrody. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w § 3040 klasyfikuje się w szczególności wydatki na nagrody resortowe, w tym nagrody ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze oraz nagrody ministrów dla nauczycieli akademickich za osiągnięcia naukowe, dydaktyczne lub organizacyjne albo za całokształt dorobku, nagrody konkursowe, nagrody za szczególne osiągnięcia w zakresie prac badawczych oraz zastosowania ich wyników w praktyce, nagrody Prezesa Rady Ministrów za wyróżniające się rozprawy doktorskie i habilitacyjne oraz za działalność naukową, nagrody kuratora oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze, nagrody za ratownictwo morskie, nagrody dla krwiodawców, nagrody za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury, nagrody za wybitne osiągnięcia sportowe oraz nagrody dla żołnierzy. Jednostki samorządu terytorialnego posiadają uprawnienia do przyznawania nagród zawodnikom i trenerom za osiągnięcia sportowe na zasadach określonych uchwałą przez organ stanowiący podjętej na podstawie przepisów o sporcie oraz nagród za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury na zasadach określonych przez organy jednostek samorządu terytorialnego w uchwałą podjętej na podstawie przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Brak natomiast podstaw prawnych do przyznawania i wypłacania nagród w dziedzinie „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”;

- 3) wątpliwości Składu budzi zaplanowanie w rozdz. 90005 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność/ § 6650 /wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów/ wydatku w kwocie 210.000 zł na zadanie „Rekultywacja składowiska odpadów w miejscowości Biała”. Z Informacji Wójta nie wynika do jakiego związku gmin planowana kwota ma zostać przekazana. Z innych dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że rekultywacja składowiska będzie realizowana przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi spółka z o.o. w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki odpadami na terenie subregionu konińskiego”. Skład Orzekający zauważa, że brak jest podstaw prawnych do planowania wydatku w ww. podziale klasyfikacji budżetowej dla Spółki z o.o.;
- 4) Wójt nie poinformował o przyczynach wykonania wydatków na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kilku rozdziałach poniżej 75% planu,

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie	Wykonanie	% (wykonanie w stosunku do planu)
801	80101	4440	121 681,00	80 600,73	80 600,73	66,23%
801	80103	4440	11 520,00	6 479,87	6 479,87	56,24%
801	80195	4440	41 205,00	29 445,48	29 445,48	71,46%
852	85212	4440	2 188,00	984,53	984,53	44,99%

a stosownie do art. 6 ust. 2. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 roku nr 592 t.j.) „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

- 5) Wójt w informacji nie odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” w kwocie 1.388 zł,
- 6) wystąpiły rozbieżności i błędy pisarskie, gdyż:
- w części opisowej informacji (strona 8) wykazano, iż w dz. 801 rozdz.80110 plan wydatków na wynagrodzenia i pochodne wynosi 1.526.300 zł, natomiast z części tabelarycznej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż kwota planu z tego tytułu wynosi 1.529.000 zł,
 - w części opisowej informacji (strona 13) wykazano, iż w dz. 852 plan wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych wynosi 2.838.700 zł, a ze sprawozdania Rb-50 oraz części tabelarycznej załączonej do informacji wynika, iż plan wydatków w tym dziale wynosi 2.882.734 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Zadłużenie Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz umów o podobnym charakterze na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosi 2.150.380 zł, co stanowi 12,73% planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach dla roku 2013.
4. Treść Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grodziec na lata 2013-2022 dostosowano do wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

III. 1. Z informacji o realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec, wynika że instytucja ta nie posiadała zobowiązań ani należności wymagalnych. Wykazane dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z samorządowych osób prawnych.

2. Wykazana w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec kwota wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy jest zgodna z kwotą wykazaną w budżecie po zmianach na 2013 rok, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Grodźcu;
2. Wójt Gminy Grodziec;
3. A/a.