

Uchwała Nr SO-0953/7/7/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 02 września 2014 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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: Krystyna Stróżyk
Leszek Maciejewski

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 ze zm.) 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 2014 roku wyraża

opinię pozytywną.

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 25 sierpnia 2014 roku przez Wójta Gminy Grodziec:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku
 - informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej
 - informacji 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 2014 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku, wyniosło:
 - dochody budżetu w wysokości 9.749.207,14 zł, co stanowi 59,65% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 9.749.207,14 zł, co stanowi 60,07% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 0 zł (w budżecie zaplanowano dochody majątkowe w kwocie 115.200 zł);
 - wydatki budżetu w wysokości 7.416.756,68 zł, co stanowi 39,41% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 7.367.563,48 zł, co stanowi 48,19% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 49.193,20 zł, co stanowi 1,39% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2014 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2.332.450,46 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.476.042 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.381.643,66 zł.
 3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 3.051.815 zł (w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.014.815 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.037.000 zł), w pierwszym półroczu br. wykonano przychody w kwocie 1.037.692,01 zł (z tytułu

wolnych środków). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 277.679 zł, co stanowi 48,23% 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 2014

4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 283.706,04 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 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 2014 roku).
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Wójt nie wskazał przyczyny wykonania w I półroczu 2014 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe (wydatki sklasyfikowane w § 4010) na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80103	4010	137 500,00	79 762,88	58,00%
854	85401	4010	120 000,00	84 280,95	70,23%

- 2) Wójt poinformował o przyczynach wykonania wydatków na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% planu w rozdz. 75023, jednakże nie odniósł się do zerowego wykonania odpisu w rozdz. 75011 oraz 85212:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75011	4440	2 553,00	0,00	0,00%
750	75023	4440	32 107,00	0,00	0,00%
852	85212	4440	2 188,00	0,00	0,00%

a stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012r. poz. 592 ze zm.) pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,

- 3) Wójt w informacji nie odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 4670 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości” w kwocie 196 zł, w rozdz. 80101 /Szkoly 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 1.450,46 zł oraz w rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 21.465,47 zł.

4) W Informacji wystąpiły rozbieżności i błędy pisarskie, gdyż:

- w części opisowej informacji (strona 4) wykazano, iż wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zaplanowano w kwocie 2.000 zł, natomiast z części tabelarycznej informacji, ze sprawozdania Rb-27S oraz uchwały budżetowej wynika, iż kwota planu z tego tytułu wynosi 7.000zł,
- w części opisowej informacji (strona 5) wykazano, iż w dz. 010 rozdz.01010 plan wydatków wynosi 28.000.000 zł, natomiast z części tabelarycznej informacji, ze sprawozdania Rb-28S oraz uchwały budżetowej wynika, iż kwota planu wydatków wynosi 2.800.000 zł,
- w części opisowej informacji (strona 14) wykazano, iż w okresie sprawozdawczym wydatki z tytułu dotacji zaplanowano w kwocie 1.088.200 zł, natomiast z części tabelarycznej informacji, ze sprawozdania Rb-28S oraz uchwały budżetowej wynika, iż kwota planu dotacji wynosi 1.188.200 zł,
- w części tabelarycznej „Wykonanie wydatków za I półrocze 2014 roku” oraz „Wykonanie dochodów i wydatków z zakresu administracji rządowej zleconych gminie...” wykazano w rozdz. 75101 plan § 4210 w kwocie 480 zł oraz § 4300 w kwocie 400 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, sprawozdaniem Rb-50 oraz uchwałą budżetową winny zostać wykazane kwoty planu: § 4210 - 450 zł oraz § 4300 - 430 zł,

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach dla roku 2014.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosło 2.079.817 zł. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2014 zawarte w Informacji i WPF zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2014r.

III. Z analizy informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury - Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec wynika, że:

- kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2014 rok, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
- dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2014r. wykazane w przedłożonym przez instytucję kultury informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

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.