

Uchwała Nr SO-0953/26/7/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 września 2015 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 (j.t. 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 28 sierpnia 2015 roku przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz 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 2015 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku, wyniosło:
 - dochody budżetu w wysokości 9.997.953,36 zł, co stanowi 52,34% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 9.970.474,19 zł, co stanowi 52,96% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 27.479,17 zł, co stanowi 9,99% planu;
 - wydatki budżetu w wysokości 8.800.113,37 zł, co stanowi 37,20% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 7.874.864,97 zł, co stanowi 43,83% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 925.248,40 zł, co stanowi 16,27% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2015 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.197.839,99 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 4.555.200 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.095.609,22 zł.
 3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 5.168.205,50 zł (w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.585.205,50 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie

583.000 zł), w pierwszym półroczu br. wykonano przychody w kwocie 1.221.120,05 zł (w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 637.719,31 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 583.400,74). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 254.462 zł, co stanowi 41,51% 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 2015.

4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 132.686,79 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 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 2015 roku).
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Wójt nie wskazał przyczyny wykonania w I półroczu 2015 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	80101	4010	1 289 038,00	712 232,67	55,25%
801	80149	4010	58 500,00	29 824,27	50,98%
900	90002	4010	25 000,00	13 072,59	52,29%

- 2) Wójt nie poinformował o przyczynach wykonania wydatków na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% planu w rozdz. 01010 § 4440 (plan - 3.280 zł i wykonanie – 0 zł), a stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. 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 odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w kwocie 64.500 zł (strona 6).
8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że m.in.:

- 1) z informacji zawartych na stronach 4, 12 i części tabelarycznej „Dochody” i „Wydatki” wynika, że wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, gdyż przy zaplanowanych dochodach w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ § 0490 na kwotę 430.000 zł i wykonanych w kwocie 182.466,80 zł, zaplanowano wydatki w rozdz. 90002 w kwocie 433.000 zł, które wykonano w kwocie 258.111,10 zł (zatem wpływy z opłat nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu), przy czym zaplanowane i wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ wydatki nie zawierają pełnych kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania

odpadami komunalnymi, bowiem nie zaplanowano wydatków w: §4260 /Zakup energii/, §4360 /Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych/ i § 4700 / Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej/.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 poz. 391 ze zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych i obsługi administracyjnej tego systemu.

Należy również podnieść, że przepis art. 6k ust. 2 określa, że rada gminy określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bierze pod uwagę: liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę; ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych; koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ust. 2 oraz przypadki, w których właściciele nieruchomości wytwarzają odpady nieregularnie, w szczególności to, że na niektórych nieruchomościach odpady komunalne powstają sezonowo.

Zatem dane o ponoszonych wydatkach są niezbędne Radzie Gminy dla oceny stopnia samofinansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i podjęcia decyzji o ustaleniu stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na takim poziomie, aby wpływy z opłat sfinansowały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

- 2) ze sprawozdania Rb-27S oraz z części tabelarycznej informacji „Wykonanie dochodów za I półrocze 2015 roku” wynika, że wykonane dochody pochodzące z wyrównania opłat produktowych za lata poprzednie w kwocie 270,90 zł, sklasyfikowano w rozdz. 90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ § 0400 „Wpływy z opłaty produktowej”. Skład Orzekający informuje, że z ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2013 r. poz. 888) na mocy art. 68 ustawy uchylony został art. 29 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 1413), odnoszący się do opłaty produktowej. Nowe regulacje nie przewidują, aby środki z opłaty produktowej były przekazywane gminom. Z art. 73 ust. 2 ustawy wynika natomiast, że wpływy z opłat produktowych, w tym środki pochodzące z opłat produktowych, o których mowa w ustawie zmienianej w art. 68, za rok 2013 przekazuje się zgodnie z dotychczasowymi przepisami. Zatem w 2015 roku wszelkie rozliczenia z opłaty produktowej za lata ubiegłe winny być sklasyfikowane w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

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 przedsięwzięcia ujętego w WPF po zmianach dla roku 2015.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniosło 2.749.331,62 zł. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2015 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 2015r.


III. 1. Z analizy informacji o realizacji planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec wynika, że instytucja nie posiada należności i zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych oraz nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji.

2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w

budżecie po zmianach na 2015 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.