

Uchwała Nr SO-0953/15/7/Ko/2017

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 05 września 2017 roku**

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku
Gminy Grodziec**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną.

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 30 sierpnia 2017 roku przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Grodziec, Skład Orzekający ustalił, że informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają 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 2017 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, wyniosło:
 - dochody budżetu w wysokości 13.112.114,64 zł, co stanowi 52,82% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 13.112.114,64 zł, co stanowi 56,42% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 0 zł;
 - wydatki budżetu w wysokości 11.237.749,70 zł, co stanowi 40,02% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 10.654.306,50 zł, co stanowi 47,30% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 583.443,20 zł, co stanowi 10,50% planu.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.874.364,94 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.255.000 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 3.985.692 zł (w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.765.692 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 2.220.000 zł), w pierwszym półroczu br. wykonano przychody w kwocie 2.222.780,83 zł (z tytułu wolnych środków). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 388.186 zł, co stanowi 53,13% 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 2017.
4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 1.694.972,02 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 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 2017 roku). Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. W informacji Wójt poinformował o dochodach z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska, jednakże nie zawarł informacji o wydatkach w zakresie ochrony środowiska.
7. Na koniec I półrocza 2017 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75011	4010	43 273,00	21 887,87	50,58%
750	75095	4010	1 270,00	991,56	78,07%
801	80149	4010	29 300,00	19 639,82	67,03%

Wójt wyjaśnił przyczyny wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe (wydatki sklasyfikowane w § 4010) na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w dz. 801 rozdz. 80149 (str. 13 części opisowej), nie wskazał natomiast przyczyny wykonania w I półroczu 2017 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe w pozostałych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wójt poinformował o wydatkach poniesionych na odsetki w dz. 855 /Rodzina/ rozdz. 85504 /Wspieranie rodziny/ § 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 wysokości 38,76 zł (str. 16 części opisowej).

8. W budżecie Gminy na rok 2017 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdział 80149 i rozdz. 80150). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadania w łącznej kwocie 423.503,06 zł na plan w wysokości 838.062 zł (50,53% planu).
 9. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2017r. poz. 1289), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 216.558,08 zł, tj. 50,45% planu, wydatki – 254.657,62 zł, tj. 45,08% planu.
- II. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku, uchwały budżetowej na 2017 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
- 1) z części tabelarycznej informacji wynika, że w dz. 900 rozdz. 90019 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska/ § 4430 /Różne opłaty i składki/ poniesiono wydatki w wysokości 22.922,00 zł na plan 28.000 zł. Z części opisowej nie wynika jakie wydatki zostały zaplanowane i poniesione w tej podziale klasyfikacji budżetowej. Skład Orzekający zauważa, że w przypadku gdy wydatki dotyczą opłat za korzystanie ze środowiska, to winny być klasyfikowane w tych rozdziałach, w których klasyfikowane są dane wydatki związane z opłatami za korzystanie ze środowiska.
 - 2) w informacji wystąpiły rozbieżności pomiędzy częścią opisową i tabelaryczną oraz oczywiste omyłki pisarskie i rachunkowe np.:
 - w części opisowej sprawozdania poinformowano, iż nie poniesiono wydatków na zadania realizowane w dz. 010 rozdz. 01010 § 6050 (strony 8 i 25 części opisowej), natomiast z części tabelarycznej i ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w § 6050 wykonanie wydatków wyniosło 14.185 zł,
 - na stronie 10 części opisowej w dz. 750 rozdz. 75023 wykazano kwotę planu wydatków „na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń” w wysokości 1.880.500 zł, a ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej wynika, iż wydatki te zaplanowano w kwocie 1.880.000 zł,
 - na stronie 12 części opisowej wykazano w dz. 758 rozdz. 75818 plan wydatków w § 4810 w kwocie 185.000 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S oraz częścią tabelaryczną sprawozdania winna zostać wykazana kwota 200.000 zł,
 - na stronie 24 części opisowej w zestawieniu „Stan zobowiązań i należności z wyszczególnieniem wymagalnych” wykazano w dz. 750 rozdz. 75023 kwotę zobowiązań dla § 4210 w wysokości 811,49 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 841,49 zł,
 - w części opisowej zawierającej wykonanie „Wykonanie wydatków majątkowych za I półrocze 2017 roku”:
 - w dz. 400 wykazano plan wydatków w kwocie 31.000 zł oraz wykonanie wydatków w kwocie 28.290 zł, z ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej wynikają kwoty: planu – 13.600 zł oraz wykonania – 0 zł,

- w dz. 600 rozdz. 60016 wykazano plan wydatków w kwocie 868.933,37 zł oraz kwotę wykonania w wysokości 237.404,27 zł, a ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej wynikają kwoty: planu – 2.631.483,87 zł oraz wykonania – 565.706,20 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90002 wykazano kwotę wykonania wydatków 0 zł, a ze sprawozdania Rb-28S oraz części tabelarycznej wynika, iż winna zostać wykazana kwota 46 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 2017 i lat następnych. Przy okazji Skład Orzekający zauważa, że w Informacji wyszczególnione zostały przedsięwzięcia jednoroczne, tj. z okresem realizacji 2017r. i nie wyjaśnione zostały tego przyczyny (np. „Dostawa energii elektrycznej”, „Dostawa oleju opałowego....” „Dowóz uczniów do szkół....”), co jest niezgodne z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi iż „Przez przedsięwzięcia.... należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania....”.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniosło 2.661.258 zł. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2017 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 2017 r.

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 dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2017 rok.

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 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.