

Uchwała Nr SO-0953/19/7/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 06 września 2018 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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

Józef Goździkiewicz

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 2017 r. poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną.

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

Na podstawie przedłożonej w dniu 24 sierpnia 2018 roku przez Wójta Gminy Grodziec informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 2018 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku, wyniosło:

- dochody budżetu w wysokości 13.061.725,28 zł, co stanowi 48,97% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 13.056.575,28 zł, co stanowi 55,31% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 5.150 zł, co stanowi 0,17% planu;
- wydatki budżetu w wysokości 13.114.050,59 zł, co stanowi 40,42% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 10.990.771,05 zł, co stanowi 46,61% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.123.279,54 zł, co stanowi 23,95% planu (zaangażowanie

wydatków majątkowych na dzień 30.06.2018r. wyniosło 2.703.391,91 zł, co stanowiło 30,49% planu).

2. W pierwszym półroczu 2018 roku budżet Gminy zamknął się deficytem w kwocie 52.325,31 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 5.775.210 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 6.298.742 zł (w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.133.742 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.165.000 zł), w pierwszym półroczu br. wykonano przychody w kwocie 1.165.902,72 zł (z tytułu wolnych środków). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 295.226 zł, co stanowi 56,39% 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 2018.
4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne kwocie 55.040,14 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 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. 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. Wójt poinformował o wydatkach poniesionych na odsetki w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75807 /Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin/ § 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 1.992 zł (str. 10 części opisowej) oraz w dz. 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85216 /Zasiłki stałe/ § 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 9,56 zł (str. 14 części opisowej).
8. W budżecie Gminy na rok 2018 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdział 80149, rozdz. 80150 i rozdz. 80152). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadania w łącznej kwocie 371.946,89 zł na plan w wysokości 757.161,26 zł (49,12% planu).

II. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku, uchwały budżetowej na 2018 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- ze strony 7 Informacji wynika, że w rozdz. 01009 „spółki wodne” zaplanowano wydatki w kwocie 10.000 zł i dotacja zostanie wykorzystana w II półroczu 2018 roku. W sprawozdaniu Rb-28S Gminy Grodziec sporządzonym za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku wynika, że w rozdz. 01009 § 2830 plan wydatków wynosi 10.000 zł, a wykonanie 0 zł. Skład Orzekający wskazuje, że do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie została przedłożona (co wskazuje, że najprawdopodobniej nie została podjęta) uchwała Rady Gminy Grodziec podjęta na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566, z późn. zm.), który stanowi, iż zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały będącej aktem prawa miejscowego. Zatem udzielenie dotacji będzie możliwe po podjęciu przez Radę Gminy stosownej uchwały. Przy okazji Skład Orzekający zauważa, że uchwała Nr XII/68/2011 Rady Gminy Grodziec z dnia 10 listopada 2011 roku w sprawie przyjęcia trybu, zasad przyznawania oraz sposobu rozliczania dotacji na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych dla spółek wodnych działających na terenie Gminy Grodziec, ze środków budżetu Gminy Grodziec, podjęta została na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne, która to ustawa na podstawie art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne utraciła moc z dniem 1 stycznia 2018 r. W związku z powyższym akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy również tracą moc (w tym również uchwała Rady Gminy Grodziec nr XII/68/2011 z dnia 10 listopada 2011 roku).
- na koniec I półrocza 2018 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80149	4010	25 000,00	20 048,63	80,19%
855	85504	4010	29 080,00	15 024,17	51,66%

A Wójt nie wyjaśnił jednak przyczyny wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu.

- Z danych zamieszczonych w informacji i sprawozdaniu Rb-28S wynika, że wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) wykonano poniżej 75% planu w dz. 852 /Pomoc społeczna/ rozdz. 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ oraz w rozdz. 85228 /Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze/, jednakże nie wyjaśniono przyczyn wykonania wydatków poniżej 75% planu. Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 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.”. Ponadto stosownie do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) na stronie Ma konta 998 - "Zaangażowanie wydatków

budżetowych roku bieżącego" ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego wynika, że zaangażowanie wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy planować w wysokości naliczonego rocznego odpisu.

- w informacji wystąpiły rozbieżności pomiędzy częścią opisową i tabelaryczną oraz oczywiste omyłki pisarskie i rachunkowe np.:
 - 1) w części opisowej sprawozdania (str. 10) poinformowano, iż w dz. 754 rozdz. 75412 poniesiono wydatki na „zakup materiałów i wyposażenia” oraz „zakup paliwa”, natomiast z części tabelarycznej i ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wykonanie § 4210 wniosło 0 zł,
 - 2) w części opisowej sprawozdania (str.16) przy wydatkach majątkowych w dz. 900 rozdz. 90015 nie wykazano planu wydatków dla zadania „Budowa oświetlenia ulicznego w m. Biała Kolonia – Królików – Łagiewniki”, który zgodnie z załącznikiem „Wydatki majątkowe budżetu gminy na 2018” do uchwały budżetowej oraz informacji zawartej na stronie 25 części opisowej wynosi 41.302,28 zł,
 - 3) w części opisowej sprawozdania (str. 19) w zestawieniu tabelarycznym „Stan zobowiązań i należności z wyszczególnieniem wymagalnych” wykazano iż w dz. 900 rozdz. 90015 w § 4300 „Zakup usług” wystąpiło zobowiązanie w kwocie 161,54 zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż zobowiązanie takie wystąpiło w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”,
 - 4) w części opisowej sprawozdania (str. 30) przy informacji o udziale wydatków na realizację programów i projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych wykazano:
 - w dz. 900 rozdz. 90095 dla zadania „Mieszkać w Łądku jest w porządku – zagospodarowanie przestrzeni publicznej poprzez stworzenia Tereniu rekreacyjno – wypoczynkowego w miejscowości Łądek” plan wydatków w wysokości 99.999 zł, a winna zostać wykazana kwota planu 106.000 zł; w rozdz. 90095 nie wykazano również planu wydatków dla zadania „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w m. Łądek” w kwocie 20.000 zł,
 - w dz. 926 rozdz. 92695 w innych wysokościach plan wydatków dla zadań: „Zakup i montaż urządzeń zabawowych. Rekreacją Grodziec stoi..” oraz „Zakup i montaż urządzeń zabawowych przy SP w Grodźcu. W Grodźcu lubimy aktywnie spędzać czas...”, niż wynika to z załącznika „Wydatki majątkowe budżetu gminy na 2018” do uchwały budżetowej.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

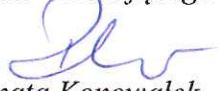
1. Wójt odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach dla roku 2018 i lat następnych.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2018 roku wyniosło 2.023.526 zł. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2018 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 2018 r.

IV. 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 2018 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.