

**Uchwała Nr SO-0954/30/10/Ln/2016**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 21 kwietnia 2016 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Granowo za 2015 rok

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska  
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Granowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Granowo z wykonania budżetu za rok 2015, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2016 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz efektami pracy Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie za rok 2015, które zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należało przedłożyć tylko organowi stanowiącemu Gminy. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniem za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Realizacja dochodów majątkowych została przedstawiona w formie tabeli. Następnie Wójt odniósł się do skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz ulg zastosowanych w opłacaniu podatków. W dalszej części zostały zaprezentowane wydatki Gminy. Wójt odniósł się do wykonania wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo zostały

omówione wydatki inwestycyjne oraz wydatki realizowane w ramach przedsięwzięć do WPF na lata 2015-2024. W dalszej kolejności zostały szczegółowo omówione wydatki ponoszone na oświatę i związane z opieką społeczną. Wójt opisał także wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego. Przedstawione zostały także dotacje udzielane z budżetu gminy, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, plan finansowy dotacji celowych na zadania zlecone oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska.

W części opisowej Wójt podał także informację o przychodach, rozchodach i nadwyżce roku 2015, należnościach i zobowiązaniach oraz stanie zadłużenia gminy.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- realizację dochodów w 2015 roku,
- realizację wydatków w 2015 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VII.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Granowo za 2015 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 992.366,94 zł (przy nadwyżce planowanej na poziomie 515.731,00 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 17.806.066,08zł, co stanowi 100,08% planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 16.064.489,69zł, co stanowi 101,63% planu
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.741.576,39zł, co stanowi 87,79% planu

b) wydatki wykonano w wysokości 16.813.699,14zł, co stanowi 97,33% planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 14.206.844,56zł, co stanowi 97,14% planu
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.606.854,58zł, co stanowi 98,36% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2015 roku Gmina nie zaciągnęła zobowiązań natomiast dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 898.340,00zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”,

Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 4.216.690,00zł, co stanowi 23,68% wykonanych dochodów.

IV. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015” wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	01030	2850	17 800,00	17 779,51	369,62	0,00	18 149,13	349,13
801	80101	3020	111 602,00	111 601,94	2 936,49	0,00	114 538,43	2 936,43
801	80101	4210	142 188,00	140 187,67	2 065,81	0,00	142 253,48	65,48
801	80101	4260	149 402,00	149 401,45	13 210,02	0,00	162 611,47	13 209,47
801	80101	4280	4 178,00	4 178,00	118,00	0,00	4 296,00	118,00
801	80101	4300	110 344,00	110 343,01	1 018,94	0,00	111 361,95	1 017,95
801	80101	4410	8 615,00	8 614,08	38,98	0,00	8 653,06	38,06
801	80104	3020	50 797,00	50 796,72	416,14	0,00	51 212,86	415,86
801	80104	4210	19 427,00	19 426,96	313,92	0,00	19 740,88	313,88
801	80104	4260	51 656,00	50 761,89	3 413,82	0,00	54 175,71	2 519,71
801	80104	4300	64 942,00	64 941,14	446,15	0,00	65 387,29	445,29
801	80110	3020	71 908,00	71 907,06	1 897,65	0,00	73 804,71	1 896,71
801	80110	4410	7 268,00	7 267,90	33,98	0,00	7 301,88	33,88
801	80149	3020	1 010,00	1 009,84	3,58	0,00	1 013,42	3,42
801	80149	4300	1 089,00	1 088,61	3,85	0,00	1 092,46	3,46
801	80150	3020	14 629,00	14 628,66	356,83	0,00	14 985,49	356,49
801	80150	4210	5 556,00	5 555,84	43,47	0,00	5 599,31	43,31
801	80150	4260	6 293,00	6 292,34	344,28	0,00	6 636,62	343,62
801	80150	4300	9 796,00	9 795,14	26,56	0,00	9 821,70	25,70
801	80150	4410	408,00	407,59	6,04	0,00	413,63	5,63
852	85206	4410	1 400,00	1 310,64	125,37	0,00	1 436,01	36,01
900	90015	4260	98 650,00	97 870,10	8 237,00	0,00	106 107,10	7 457,10
900	90015	4300	98 500,00	98 282,62	7 752,43	0,00	106 035,05	7 535,05
							Razem:	39 169,64

Wójt na stronie 47 sprawozdania wyjaśnił, że „zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie na rok 2015 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach dla kierowników jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których, wynikające płatności wykraczają poza rok 2015”, co jest zgodne z upoważnieniem dla Wójta zawartym w uchwale nr III/10/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015.

W uchwale Nr III/9/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Granowo Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna

do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty 1 mln złotych.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	24 550,00	24 385,93

W złożonym sprawozdaniu, na stronie 17 Wójt odniósł się do opłaconych kar i odszkodowań:

- w dz. 700 rozdz. 70005 §4590 w kwocie 24.385,93zł: „wydatki z tytułu odszkodowań związanych z przejęciem gruntów pod inwestycje drogowe”.

VI. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w trzech podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
750	75023	4440	23.500,00	23.107,44	98,32
852	85206	4440	1.100,00	1.093,93	99,44
852	85212	4440	1.500,00	1.367,41	91,16
852	85219	4440	7.600,00	7.064,96	92,96

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015r., poz. 111), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 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. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r., Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził omyłki w części opisowej i tabelarycznej sprawozdania na:

- w części opisowej sprawozdania na str. 4 w dochodach majątkowych po zmianach na dzień 31.12.2015 wykazano „Dotacje i środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp w wysokości 1.627.879,98 zł, zamiast w kwocie 1.541.179,98 zł jak wynika z uchwały

budżetowej i sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015”,

- w części opisowej sprawozdania (str. 24) oraz części tabelarycznej (str.58) wydatki majątkowe w rozdz.70005 wykazano w §6050, zamiast w §6060, jak wynika z uchwały budżetowej oraz ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015”,
- w części opisowej sprawozdania (str. 38) podano, że „Razem przekazano dotacje podmiotowe w wysokości 1.124.243.13 zł” zamiast 1.120.937,19 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb – 28S.

VIII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

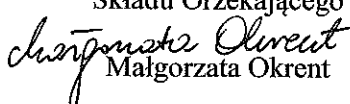
IX. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim. Wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zostały spełnione.

X. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Przy omawianiu dochodów z mienia pominięte zostały dochody zrealizowane w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dz. 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdz. 75412 – „Ochotnicze straże pożarne”, § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w kwocie 900,00 zł,
- dz. 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdz. 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, § 0870 w kwocie 470,00zł.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.