

Uchwała Nr SO-0953/3/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 sierpnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Granowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2019 z dnia 4 marca 2019 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Granowo za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Granowo:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Granowo w I półroczu 2019 roku,
- informacji z wykonania przychodów i kosztów Biblioteki Publicznej w Granowie za I półrocze 2019 roku,
- sprawozdania opisowego z wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie,

Skład Orzekający ustalił, że informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXII/214/2010 Rady Gminy Granowo z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie: zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Granowo, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze. Do przedłożonych informacji nie dołączono Zarządzenia Wójta o przyjęciu informacji o przebiegu

wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji z wykonania przychodów i kosztów Biblioteki Publicznej w Granowie za I półrocze 2019 roku oraz sprawozdania opisowego z wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 roku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie i przedstawieniu ich organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2019 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 13.911.505,95 zł, co stanowi 54,69% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 13.889.607,02 zł, co stanowi 59,46% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 21.898,93 zł, co stanowi 1,05% planu
 - 2) wydatki w kwocie 12.206.454,24 zł, co stanowi 45,67% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 11.082.669,65 zł, co stanowi 50,73% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.123.784,59 zł, co stanowi 23,04% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.705.051,71 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.289.443,00 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 1.800.000,00 zł, na które składały się kredyty i pożyczki. Wykonanie wynosi 2.589.574,07 zł z tytułu wolnych środków.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 510.557,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek zrealizowano 255.280,50 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału roku 2019” wynika, że Gmina posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 8.108.204,59 zł, co stanowi 31,88% planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019”, wartość nominalna zobowiązań jednostki wynosi 1.410.177,43 zł. Na koniec I półrocza 2019 roku zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2018 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny znacznych odchyień od ustalonego planu. W części

tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególności określonej uchwałą budżetową, tzn. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

W części opisowej informacji dochody i wydatki omówiono w podziale na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody w szczególności wynikającej z uchwały budżetowej,
 - wydatki w szczególności wynikającej z uchwały budżetowej.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek 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 (§ 4560) oraz kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych (§ 4590) w łącznej kwocie 10.685,19 zł:

| Dział | Rozdział | Paragraf | 4-ta cyfra | Plan w zł | Wykonanie w zł |
|-------|----------|----------|------------|-----------|----------------|
| 700 | 70005 | 459 | 0 | 40 000,00 | 10.020,00 |
| 855 | 85501 | 456 | 0 | 2 000,00 | 176,18 |
| 855 | 85502 | 456 | 0 | 2 000,00 | 489,01 |

W złożonej informacji Wójt wyjaśnił konieczność wypłacenia kar i odszkodowań oraz odsetek:

- str. 38 – dz. 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 4590: „*W rozdziale tym w § 4590 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” – zaplanowano również wydatki na wypłatę odszkodowań z tytułu zajęcia nieruchomości pod drogi publiczne. W I półroczu wypłacono odszkodowania łącznie na kwotę 10.020,00 zł*”,
- str. 43 – dz. 855 - „Rodzina”, rozdz. 85501 - „Świadczenia wychowawcze” § 4560: „*W I półroczu zwrócono również do Urzędu Wojewódzkiego nienależnie pobrane świadczenia na kwotę 9.084,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 176,18 zł*”,
- str. 44 – dz. 855 – „Rodzina”, rozdz. 85502 – „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, § 4560: „*W I półroczu zwrócono do Urzędu*

Wojewódzkiego nienależnie pobrane zasilki i świadczenia w wysokości 2.303,96 zł oraz odsetki w kwocie 489,01 zł”.

6. W złożonej informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

- 1) str. 34 – opisując dochody w dziale 855 – „Rodzina” oraz w rozdziale 85502 – „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” podano, iż wykonanie dochodów wynosi 55,63 % planu, zamiast 52,63 % planu,
- 2) str. 47 – w informacji o realizacji przychodów i wydatków zakładu budżetowego, podano, iż zakład budżetowy osiągnął przychody w wysokości 1.349.503,63 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-30S - „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych do dnia 30 czerwca roku 2019” wynika, iż kwota wykonanych przychodów wynosi 1.349.480,63 zł (różnica 23,00 zł). Z kolei, ze sprawozdania opisowego z wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 r. Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie, wynika, że przychody wynoszą 1.349.503,63 zł, przy czym opisując przychody z działalności „Oczyszczalni”, podano kwotę 23,00 zł, jako zrealizowaną bez paragrafu. Brak zatem informacji o tym, z jakiego tytułu zrealizowano ten przychód. Kwota 23,00 zł nie została wykazana w sprawozdaniu budżetowym Rb-30S,
- 3) analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazywanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wydatek w § 4440, w następujących rozdziałach zrealizowano poniżej 75 % planu, to jest: w rozdz. 80104 – 65,80%, 80149 – 68,96 %, 80152 – 29,16%, 80195 – 56,62%. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 poz. 1352) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono:

- stopień wykonania planu danych ujętych w informacji o wykonaniu budżetu Gminy Granowo za pierwsze półrocze, w zakresie danych obejmujących przepływy finansowe, przy czym podając informację o wysokości wykonania planu: dochodów bieżących wpisano 54,60 % zamiast 59,46 %; dochodów majątkowych wpisano 0,08 % zamiast 1,05 %; wydatków bieżących wpisano 41,46 % zamiast 50,73 % oraz wydatków majątkowych wpisano 4,20 % zamiast 23,04 %,
- realizację przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej, przy czym w odniesieniu do zadania „Rewitalizacja terenu parku oraz budynku pałacu w Granowie - utworzenie Gminnego Ośrodka Kultury” nie podano informacji

o przebiegu realizacji przedsięwzięcia w roku poprzednim (okres realizacji zadania jest określony na lata 2018 - 2019).

- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację z wykonania przychodów i kosztów Biblioteki Publicznej w Granowie za I półrocze 2019 roku”. Wykazane w informacji kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotą dotacji zaplanowanej i wykazanej w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku. Z przedłożonej informacji wynika, że instytucja kultury nie posiada żadnych zobowiązań i należności, co jest zgodne ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2019” oraz Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2019”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził 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