

Uchwała Nr SO-0953/18/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 września 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Granowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 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), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Granowo za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną z uwagami

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 2018 roku,
- informacji z wykonania przychodów i kosztów Biblioteki Publicznej w Granowie za I półrocze 2018 roku,
- sprawozdania opisowego z wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 r. 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 roku 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.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I 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.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 12.913.779,38 zł, co stanowi 52,74% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 12.696.726,78 zł, co stanowi 57,84% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 217.052,60 zł, co stanowi 8,57% planu
 - 2) wydatki w kwocie 11.207.805,87 zł, co stanowi 38,07% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 10.677.175,80 zł, co stanowi 51,32% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 530.630,07 zł, co stanowi 6,15% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.705.973,51 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.953.951,50 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 6.050.000,00 zł, na które składały się kredyty i pożyczki w kwocie 4.550.000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.500.000,00 zł. Wolne środki zrealizowano w wyższej kwocie, to jest 1.507.784,65 zł.

W I półroczu Rada Gminy podjęła cztery uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytu. Wójt Gminy wystąpił na tę okoliczność z wnioskami o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczek i kredytu. W okresie sprawozdawczym Skład Orzekający wydał cztery pozytywne opinie o możliwości spłaty pożyczek i kredytu na łączną kwotę 1.956.000,00 zł. W dniu 25 czerwca 2018 roku Rada zmieniła jedną uchwałę pożyczkową, zwiększając kwotę planowanej do zaciągnięcia pożyczki. W dniu 23 lipca 2018 roku Rada podjęła trzy uchwały w sprawie uchylecia uchwał pożyczkowych i kredytowej.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.096.048,50 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek zrealizowano 462.422,00 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 2018 roku wynika, że Gmina posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.562.101,83 zł, co stanowi 18,64% 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 2018”, wartość nominalna zobowiązań jednostki wynosi 291.693,60 zł. Na koniec I półrocza 2018 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 2018 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 6.482,75 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	459	0	10 000,00	5.480,00
855	85501	456	0	1 000,00	264,09
855	85502	456	0	5 000,00	738,66

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

- str. 31 – 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 5.480 zł*”,
- str. 36 – dz. 855 - „Rodzina”, rozdz. 85501 - „Świadczenia wychowawcze” § 4560: „*W I półroczu zwrócono również do Urzędu Wojewódzkiego nienależnie pobrane świadczenia na kwotę 7.300,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 264,09 zł*”,
- str. 37 – 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 5.230,41 zł wraz z odsetkami w kwocie 738,66 zł*”.

6. W złożonej informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

1) „Tabela nr 2 – Wydatki” – w dz. 700 „*Gospodarka nieruchomościami*” rozdz. „*Gospodarka gruntami i nieruchomościami*” wykazano paragraf § 6050 - „*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*” zamiast § 6060 - „*Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*”, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S,

2) str. 27 – przy opisie rozdziału 90020 – „*Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych*” podano: „*(...) zaewidencjonowano wpływy z opłaty produktowej w wysokości 87,76 zł*”. Na dzień 30 czerwca 2018 r. plan dochodów Gminy nie przewidywał dochodów w tym zakresie. Skład Orzekający wskazuje, że z dniem 1 stycznia 2014 roku weszła w życie, z pewnymi wyjątkami, ustawa z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2018 r. poz. 150, z późn. zm.). Nowe przepisy zastąpiły ustawę z dnia 11 maja 2001 r. o opakowaniach i odpadach opakowaniowych oraz część przepisów ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (w części dotyczącej opakowań), przejmując w dużej części rozwiązania tych ustaw. Na mocy art. 68 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2018 r. poz. 150, z późn. zm.), uchylony został art. 29 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej, odnoszący się do opłaty produktowej. Regulacje te natomiast nie przewidują, aby środki z opłaty produktowej były przekazywane gminom. Zatem dochody z opłaty produktowej, według aktualnie obowiązujących przepisów prawa, nie są już dochodami gminy. Wskazany zatem dochód należało wykazać w dz. 758 – „*Różne rozliczenia*” rozdz. 75814 – „*Różne rozliczenia finansowe*” i § 0940 – „*Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*”,

3) str. 28 – przy opisie działu 921 - „*Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*”, podano błędny rozdział 92109 – „*Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby*” zamiast 92195 – „*Pozostała działalność*” jak wynika ze sprawozdania Rb-27S - „*Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018*”,

4) str. 35 – przy opisie działu 851 – „*Ochrona zdrowia*” i rozdziału 85195 – „*Pozostała działalność*” Wójt podał informację, że w przytoczonym rozdziale „*(...) ewidencjonowane są wydatki związane z zakupem szczepionek przeciwko*

brodawczakowi (...)”, przy czym nie zamieszczono informacji w ramach jakiego programu są ponoszone tego typu wydatki,

- 5) str. 39 – w tabeli prezentującej strukturę wydatków ujęto kolumnę 5 „Udział w wydatkach ogółem”, przy czym z wyliczeń wynika, że podano procent wykonania w stosunku do planu a nie udział poszczególnych kategorii wydatków w wydatkach ogółem jak wskazuje nazwa kolumny.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono stopień wykonania planu danych ujętych w informacji o wykonaniu budżetu Gminy Granowo za pierwsze półrocze, w zakresie danych obejmujących przepływy finansowe.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację z wykonania przychodów i kosztów Biblioteki Publicznej w Granowie za I półrocze 2018 roku”. Wykazane w informacji kwoty planów i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanych i wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku. Z przedłożonych 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 2018” oraz Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2018”.

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