

**Uchwała Nr SO-0954/6/10/Ln/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 31 marca 2015 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Granowo za 2014 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zm. 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

**opinię pozytywną z uwagą**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Granowo z wykonania budżetu za rok 2014, przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2015 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz efektami pracy Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie za rok 2014. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniem za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 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 2014-2025. W dalszej kolejności zostały szczegółowo omówione wydatki ponoszone na oświatę i związane z opieką społeczną. Wójt opisał także wydatki jednostek pomocniczych. 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 deficycie roku 2014, należnościach i zobowiązaniach oraz stanie zadłużenia gminy.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- realizację dochodów w 2014 roku,
- realizację wydatków w 2014 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 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 2014 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VI.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Granowo za 2014 rok został wykonany z deficytem w wysokości 86.465,06zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 15.710.029,78zł, co stanowi 100,77% planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 14.794.181,01zł, co stanowi 100,94% planu
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 915.848,77zł, co stanowi 98,09% planu

b) wydatki wykonano w wysokości 15.796.494,84zł, co stanowi 97,46% planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 13.275.666,20zł, co stanowi 97,14% planu
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 2.520.828,64zł, co stanowi 99,15% 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 roku o finansach publicznych.

W 2014 roku Gmina zaciągnęła kredyt w wysokości 1.000.000,00zł oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 798.340,00zł. 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 2014 roku wynosiły 5.115.030,00zł, co stanowi 32,56% 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 2014” 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 (przekroczenie na kwotę 13.713,43zł):

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	10
750	75023	4360	9 300,00	9 237,66	767,64	0,00	10 005,30	705,30
754	75412	4210	19 430,00	19 340,63	639,42	0,00	19 980,05	550,05
801	80101	3020	100 073,00	100 073,00	2 678,20	0,00	102 751,20	2 678,20
801	80101	4410	8 038,00	8 037,90	101,00	0,00	8 138,90	100,90
801	80104	3020	35 191,00	35 191,00	769,11	0,00	35 960,11	769,11
801	80110	3020	82 388,00	82 387,30	1 982,86	0,00	84 370,16	1 982,16
801	80110	4410	4 666,00	4 665,84	21,00	0,00	4 686,84	20,84
900	90004	4260	8 100,00	8 003,38	640,37	0,00	8 643,75	543,75
900	90015	4260	102 500,00	95 135,95	8 299,47	0,00	103 435,42	935,42
900	90015	4300	82 000,00	81 350,79	6 076,91	0,00	87 427,70	5 427,70

Wójt na stronie 44 sprawozdania wyjaśnił, że „zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie na rok 2014 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 2014”, co jest zgodne z upoważnieniem dla Wójta zawartym w uchwale nr XXXII/206/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2014.

W uchwale Nr XXXII/205/2013 z dnia 30 grudnia 2013 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 podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 2.871,49zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
010	01095	456	0	1,00	0,93
700	70005	459	0	19 000,00	742,00
750	75011	456	0	76,00	40,10
750	75023	458	0	395,00	395,00
852	85206	456	0	112,00	111,00
852	85212	456	0	263,00	262,54
852	85212	458	0	1 115,00	1 114,92
852	85295	456	0	205,00	205,00

W złożonym sprawozdaniu, na stronach 16, 17, 18, 33 i 35 Wójt odniósł się do opłaconych odsetek oraz kar i odszkodowań:

- w dz. 010 rozdz. 01095 §4560 w kwocie 0,93zł: „(...) zaewidencjonowano zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za rok 2013 wraz z odsetkami (...)”
- w dz. 700 rozdz. 70005 §4590 w kwocie 742zł: „wydatki z tytułu odszkodowań związanych z przejęciem gruntów pod inwestycje drogowe”
- w dz. 750 rozdz. 75011 §4560 w kwocie 40,10zł: „(...) zaewidencjonowano zwrot dotacji za 2013r. wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 956,73zł w tym odsetki na kwotę 40,10zł”
- w dz. 750 rozdz. 75023 §4580 w kwocie 395,00zł: „(...) odsetki naliczone przez Wojewódzki Urząd Pracy w związku z niezłożeniem w terminie wniosku o płatność w ramach działania POKL (...)”
- w dz. 852 rozdz. 85206 §4560 w kwocie 111,00zł – w omawianym rozdziale zaewidencjonowano zwrot dotacji za 2013 rok wraz z odsetkami,
- w dz. 852 rozdz. 85212 §4560 w kwocie 262,54zł: „zwrot dotacji z odsetkami na podstawie protokołu pokontrolnego”
- w dz. 852 rozdz. 85212 §4580 w kwocie 1.114,92zł: „wyplata odsetek od świadczenia pielęgnacyjnego”
- w dz. 852 rozdz. 85295 §4560 w kwocie 205zł – w omawianym rozdziale zaewidencjonowano zwrot dotacji za 2013 rok wraz z odsetkami.

VI. W wyniku analizy przełożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził omyłki w części opisowej sprawozdania na:

- na str. 5 - wykazano rozchody budżetu po zmianach na dzień 31.12.2014 w wysokości 773.340 zł, zamiast w kwocie 798.340,00 zł jak wynika z uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014,
- na str. 34 - wykazano wykonanie w rozdz. 85216 w wysokości 98.245,09 zł, zamiast w kwocie 93.245,09 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014.

VII. 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.

VIII. W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim (6 przedsięwzięć). Wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostały spełnione w odniesieniu do 5 przedsięwzięć. Z uchwały Nr XXXII/205/2013 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej, ze zmianami wynika, że dla zadania pod nazwą „Budowa ulicy Długiej w Granowie”, okres realizacji przewidziano na lata 2011 do 2023, przy czym w okresie od 2014 roku do 2021 roku nie określono limitu wydatków. Dopiero w latach 2022 i 2023 ustalono limity wydatków na zadaniu. Dla spełnienia wymogu ustawowego, określonego w art. 269 pkt 3 ustawy, należało wykazać stopień zaawansowania realizacji programu od momentu jego rozpoczęcia.

IX. W informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego nie podano danych dotyczących innych niż własność praw majątkowych, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b tiret pierwszy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W pozostałym zakresie informacja jest zgodna z postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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