

**Uchwała Nr SO-0953/13/10/Ln/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 31 sierpnia 2020 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Granowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Granowo za I półrocze 2020 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 2020 roku,
- informacji z wykonania dochodów i kosztów Biblioteki Publicznej w Granowie za I półrocze 2020 roku,
- sprawozdania finansowego z wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 Gminnego Ośrodka Kultury w Granowie,
- sprawozdania opisowego z wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie,

Skład Orzekający ustalił, że przedłożone informacje 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, przy czym informacja o wykonaniu planu finansowego instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Granowie nie zawiera części opisowej dotyczącej zrealizowanych przychodów i kosztów, co wynika z § 3 pkt 1) wskazanej uchwały. Do przedłożonych informacji nie dołączono Zarządzenia Wójta o przyjęciu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji z wykonania dochodów i kosztów Biblioteki Publicznej w Granowie za I półrocze 2020 roku, sprawozdania finansowego z wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 Gminnego Ośrodka Kultury w Granowie oraz sprawozdania opisowego z wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. Zakładu Gospodarki Komunalnej w Granowie.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2020 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
  - 1) dochody w kwocie 14.510.755,17 zł, co stanowi 51,47 % planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 14.505.439,18 zł, co stanowi 55,74 % planu
    - dochody majątkowe w wysokości 5.315,99 zł, co stanowi 0,25 % planu
  - 2) wydatki w kwocie 14.149.024,40 zł, co stanowi 39,95 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 12.635.477,75 zł, co stanowi 49,19 % planu
    - wydatki majątkowe w wysokości 1.513.546,65 zł, co stanowi 15,55 % planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 361.730,77 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.230.545,41 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 7.600.000,00 zł, na które składały się kredyty i pożyczki (5.951.544,00 zł) oraz wolne środki (1.648.456,00 zł). W okresie sprawozdawczym Jednostka zrealizowała, w pełnej wysokości, tylko przychody z tytułu wolnych środków. Nie zrealizowała natomiast żadnych przychodów zwrotnych.

Na planowane w budżecie rozchody związane ze spłatą kredytów i pożyczek, przy planie w wysokości 369.454,59 zł, zrealizowano 185.071,03 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 2020 roku” wynika, że Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6.877.857,06 zł, co stanowi 24,40% 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 2020”, wartość nominalna zobowiązań jednostki wynosi 226.963,22 zł. Na koniec I półrocza 2020 roku zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2020 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 szczególowości określonej uchwałą budżetową, tzn. w pełnej szczególowości 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 szczególowości wynikającej z uchwały budżetowej,
  - wydatki w szczególowości wynikającej z uchwały budżetowej.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem pozycji omówionych w pkt I.6 niniejszej opinii.
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 806,26 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	459	0	30 000,00	640,00
855	85501	456	0	1 000,00	4,45
855	85502	456	0	1 000,00	161,81

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

- str. 37 – 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 kwocie 640,00 zł,*
- str. 42 – dz. 855 - „Rodzina”, rozdz. 85501 - „Świadczenia wychowawcze” § 4560: „*W I półroczu zwrócono również do Urzędu Wojewódzkiego odsetki od nienależnie pobranych świadczeń w wysokości 4,45 zł*”,

- str. 43 – 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 zasiłki i świadczenia w wysokości 4.458,29 zł oraz odsetki w kwocie 161,81 zł”*.
6. W złożonej informacji Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:
- 1) str. 5 – w tabeli przedstawiającej podział wydatków na wydatki bieżące i wydatki majątkowe wraz z ich procentowym udziałem w ogólnym wykonaniu wydatków podano błędną kwotę planu dotacji celowej (poz. I.1 lit.c) tj. w wysokości 371.113,93 zł zamiast 361.113,93 zł. W konsekwencji wskazanego błędu nieprawidłowo wykazano ogólną kwotę dotacji tj. 2.395.613,93 zł zamiast 2.405.613,93 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-28S. W błędnej kwocie podano także pozostałe wydatki bieżące (poz. I.5) tj. w wysokości 13.583.575,66 zł zamiast 13.573.575,66 zł,
  - 2) str. 41 przy opisie wydatków w dziale 852 - „Pomoc społeczna” rozdz. 85214 - „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” podano, iż *„Na wypłatę zasiłków wykorzystano 39.109,08 zł”* natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 39.107,08 zł,
  - 3) str. 44 przy opisie działu 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90004 – „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach” podano, iż *„Koszt bieżącego utrzymania zieleni w parkach i na skwerach w I półroczu wyniósł 83.664,67 zł”* natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 69.594,56 zł,
  - 4) str. 46 podano, iż *„Na dzień 30 czerwca 2020 r. stan zobowiązań z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek na zadania inwestycyjne oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetowego wyniósł 8.108.204,59 zł”* natomiast ze sprawozdania Rb-Z wynika kwota 6.877.857,06 zł.

## 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. W dołączonej tabeli w kolumnie „Prognoza na 30.06.2024” w pozycjach 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” oraz 5.1 „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:” wykazano kwoty 1.229.640,12 zł zamiast 1.229.610,12 zł.
- 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 2020 roku” oraz „Sprawozdania finansowego z wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 Gminnego Ośrodka Kultury w Granowie”. 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 2020 roku. Z przedłożonych informacji wynika, że instytucje kultury nie posiadały zobowiązań i należności wymagalnych. Na koniec II kwartału instytucje kultury nie posiadały też żadnych innych zobowiązań. Gminny Ośrodek Kultury posiadał jedynie należności pozostałe w kwocie 500,00 zł. Wykazane dane są 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 2020” oraz Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 2 kwartału roku 2020”.

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