

**Uchwała Nr SO-0953/14/10/Ln/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 3 września 2014 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Granowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Granowo za I półrocze 2014 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Granowo:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej w Granowie za I półrocze 2014 roku,

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, za wyjątkiem informacji na temat wskazania działań, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania zaległości (§1 ust. 2 lit. b). Z części opisowej informacji (str. 22) wynika, że tego typu działania są podejmowane przed Jednostką: „W rozdziale 75023 – Urzędy gmin (miast na prawach powiatu)

*ewidencjonowane są dochody związane z egzekucją należności podatkowych (wplaty za upomnienia oraz zwrot kosztów komorniczych).”*

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2014 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
  - 1) dochody w kwocie 8.378.450,41zł, co stanowi 56,70% planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 7.909.623,96zł, co stanowi 55,96% planu
    - dochody majątkowe w wysokości 468.826,45zł, co stanowi 72,99% planu
  - 2) wydatki w kwocie 7.110.479,26zł, co stanowi 46,19% planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 6.823.906,04zł, co stanowi 51,68% planu
    - wydatki majątkowe w wysokości 286.573,22zł, co stanowi 13,07% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.267.971,15zł, przy planowanym deficycie w wysokości 618.660,00zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 1.417.000,00zł, na które składają się wyłącznie kredyty i pożyczki. Nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (wolne środki) zrealizowano w wysokości 267.414,56zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 798.340,00zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 399.170,00zł.

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 2014 roku wynika, że Gmina posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.514.200,00zł, co stanowi 30,55% 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 2014 roku, wartość nominalna zobowiązań jednostki wynosi 75.904,23zł. Na koniec I półrocza 2014 roku zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2014 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do 'wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową.

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.

Do informacji została dołączona „Informacja o realizacji przychodów i wydatków zakładu budżetowego”.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem pozycji przedstawionych w punkcie 5 niniejszej opinii.

5. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w informacji:

1) Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, na łączną kwotę 1.734,49zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
010	01095	456	0	1,00	0,93
750	75011	456	0	76,00	40,10
852	85206	456	0	112,00	110,54
852	85212	456	0	263,00	263,00
852	85213	458	0	2 046,00	1 114,92
852	85295	456	0	205,00	205,00

W złożonej informacji Wójt nie podał przyczyn opłacenia w/w odsetek.

2) Ponadto w informacji stwierdzono następujące błędy rachunkowe i pisarskie:

- str. 35 – prezentując „Strukturę wydatków” w pozycji I.1.b – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” (§2540) podano plan w wysokości 692.172,00zł zamiast 628.772,00zł oraz wykonanie 2014 w wysokości 356.743,39zł zamiast 323.520,20zł, co wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S. W konsekwencji błędnie wyliczono pozycję 1 – „Dotacje”, podając plan w wysokości 942.272,00zł zamiast 878.872,00zł oraz wykonanie w wysokości 481.789,39zł zamiast 448.566,20zł. Błędnie określono również udział „Dotacji podmiotowych z budżetu dla jednostek sektora niezaliczanych do sektora finansów publicznych” w wydatkach wykonanych ogółem, podając 5,02% zamiast 4,55% oraz błędnie określono udział „Dotacji” w wydatkach wykonanych ogółem, podając 6,78% zamiast 6,31%. W pozycji II.1 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” błędnie wyliczono ich udział w wydatkach wykonanych ogółem podając 19,57% zamiast 3,71% oraz w pozycji II.3 – „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych” ich udział w wydatkach wykonanych ogółem podano w wysokości 2,75% zamiast 0,32%,
- str. 36 – w informacji dotyczącej przychodów i rozchodów budżetu w I półroczu 2014 roku wykazano ogółem planowaną kwotę rozchodów w wysokości 773.340,00zł,

zamiast 798.340,00zł zgodnie z uchwałą i sprawozdaniem Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014.

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 informacji stwierdzono następujące błędy pisarskie:

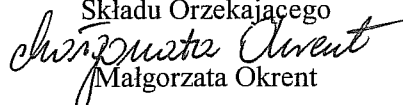
- w poz.1.2.2 (wykonane dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje) podano 373.440,40zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S, sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku, wynika kwota 373.330,40zł,
- w poz.4.2 wykonane wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości 0,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 267.414,56zł.

2. Przedstawiając stopień zaawansowania i przebieg przedsięwzięć (omówiono trzy przedsięwzięcia), podano informacje o kwotach wydatkowanych w ramach limitu wydatków na rok 2014, podczas gdy jedno z przedsięwzięć „Budowa ul. Rolnej w Granowie” jest realizowane od roku 2011. Nie omówiono przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa ul. Długiej w Granowie”, które jest realizowane od 2012 roku. Na 2014 rok dla tego przedsięwzięcia nie przewidziano limitu wydatków.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację z wykonania przychodów i kosztów Biblioteki Publicznej w Granowie za I półrocze 2014 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 2014 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 oraz Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

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