

**Uchwała Nr SO-0953/43/12/Ln/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 września 2014 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Grodziska Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Małgorzata Okrent

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. 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r., poz. 885, j.t. ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Grodziska Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury „RONDO”, Powiatowej i Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Grodziskiej Orkiestry Dętej w Grodzisku Wlkp.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIX/354/2010 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Grodzisk Wlkp. za pierwsze półrocze oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego 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 podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 29.835.277,50 zł, co stanowi 56,04 % planu, w tym dochody bieżące 29.135.612,17 zł, co stanowi 56,30 % planu,
  - wydatki w kwocie 25.127.849,31 zł, co stanowi 46,33 % planu, w tym wydatki bieżące 24.739.021,19 zł, co stanowi 50,39 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 388.828,12 zł, co stanowi 7,56 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2014 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.707.428,19 zł przy planowanych deficycie w wysokości 999.381,18 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.098.091,31 zł z tytułu wolnych środków. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.167.031,18 zł wykonanie wynosi „0”.  
Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada nie podjęła uchwał w sprawie zaciągnięcia pożyczek/kredytów oraz emisji obligacji komunalnych i Jednostka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii możliwości spłaty pożyczek/kredytów/wykupu obligacji.
5. Z informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 372.050,00 zł, co stanowi 16,58 % planowanych rozchodów z tego tytułu. W okresie sprawozdawczym nie wykupiono obligacji komunalnych na zaplanowane 1.500.000,00 zł.
6. Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2014 r. posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 598,68 zł. Na str. 85 informacji Burmistrz wyjaśnia, że kwota zobowiązań wymagalnych dotyczy należności za usługi internetowe. Faktura wpłynęła do Urzędu po wyznaczonym terminie płatności. Od w/w faktury nie zostały naliczone odsetki za nieterminową zapłatę.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 r.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
9. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S
  - nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
  - stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
900	90015	6050	126 598,03	62 094,97	658 202,43	720 297,40	593 699,37

W dz. 900 rozdz. 90015 § 6050 realizowane są dwa zdania w ramach WPF pn.: „Budowa oświetlenia ulicy Prostej, Piaskowej, Gnińskiej, Kościańskiej – I etap, Leśnej, Parkingu przy Przychodni” oraz „Budowa oświetlenia na ulicy Górnej w „Grodzisku Wlkp.”, dla których Rada ustaliła limit zobowiązań odpowiednio 416.934,50 zł i 303.362,90 zł. W powyższym zakresie Burmistrz otrzymał upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wykazanych w WPF.

10. Skład Orzekający stwierdza, że:

1) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	9 617,00	3 017,94
852	85216	4580	Pozostałe odsetki	500,00	123,10
854	85415	4560	Odsetki 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	5,00	0,11

Odnosnie w/w odsetek Burmistrz informuje:

- dot. rozdz. 85212 na str. 78 – „planowane ogółem 30.000 zł (§ 2910 i 4580) wykonanie 13.680,46 zł tj. 45,60 % - wydatki dotyczą zwrotów nienależnie pobranych przez świadczeniobiorców świadczeń rodzinnych oraz należnych odsetek wypłaconych ze środków budżetu państwa (dotyczy zwrotów dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja).”,
- dot. rozdz. 85216 na str. 79 – „planowane ogółem 8.500,00 zł (§ 2910 i 4580, wykonanie 1.100,79 zł, tj. 12,95 % - wydatki dotyczą zwrotów nienależnie pobranych przez świadczeniobiorców zasiłków stałych oraz należnych odsetek wypłacanych ze środków budżetu państwa (dotyczy zwrotów dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja”,
- dot. rozdz. 85415 na str. 80 – „Ponadto zaplanowano 10 zł (§ 2910 i 4560) tyt. zwrotu dotacji celowej wraz z odsetkami udzielonej z budżetu Wojewody w 2013 r. na zakup podręczników dla uczniów, pobranej w nadmiernej wysokości – wydatkowani kwotę 5,10 zł. (§ 2910 i 4560)”.

2) wystąpiła rozbieżność w planie dotacji z budżetu państwa:

- w dz. 852 rozdz. 85212 § 2010, i tak plan wg dysponenta 5.739.883,00 zł, plan wg Jednostki 5.742.722,00 zł,
- w dz. 852 rozdz. 85213 § 2010, i tak plan wg dysponenta 21.000,00 zł, plan wg Jednostki 18.161,00 zł.

3) w informacji błędnie wykazano uchwały w sprawie udzielenia dotacji, i tak:

- na str.70 podano, że wielkość dotacji ustalono na podstawie Uchwały Nr XXXIV/241/2013 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 24.10.2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania

*dotacji dla niepublicznych: przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół podstawowych i gimnazjów prowadzonych przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystywania udzielonej dotacji.*

Na dzień sporządzenia informacji w obrocie prawnym jest Uchwała Nr XXXVII/250/2013 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 12.12.2013 r.,

- na str.79 podano, że wielkość dotacji ustalono na podstawie Uchwały Nr XXXIV/240/2013 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 24.10.2013 r. w sprawie *wysokości i zasad ustalania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki na obszarze Gmin.*

Na dzień sporządzenia informacji w obrocie prawnym jest Uchwała Nr XXXVII/249/2013 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 12.12.2013 r.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

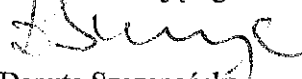
1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2023.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji wynosi 26.742.400,00 zł co stanowi 50,23 % planowanych dochodów.

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika, że posiadały one należności i zobowiązania (niewymagalne). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Grodzisk Wlkp. są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Danuta Szczepańska

*Pouczenie:* Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.