Uchwała Nr SO-0953/49/12/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 września 2013 r

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Grodziska Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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
Beata Rodewald-Łaszkowska

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) 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.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Grodziska Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku

opinię pozytywną z uwagami.

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:
- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 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 2013 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2013 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r., wyniosło:

- dochody w kwocie 27.240.648,48 zł, co stanowi 49,58 % planu, w tym dochody bieżące 27.159.219,40 zł, co stanowi 53,92 % planu,
- wydatki w kwocie 23.948.346,76 zł, co stanowi 40,12 % planu, w tym wydatki bieżące 23.537.399,58 zł, co stanowi 48,87 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 410.947,18 zł, co stanowi 3,56 % planu.

3. W pierwszym półroczu 2013 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.292.301,72 zł przy planowanych deficycie w wysokości 4.754.155,55 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.118.011,68 zł z tytułu wolnych środków. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 650.000,00 zł oraz z tytułu obligacji w kwocie 9.196.911,55 zł wykonanie wynosi „0".

   Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów/pożyczek/emisji obligacji na łączną kwotę 9.650.000,00 zł.
5. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.281.850,00 zł, co stanowi 49,86 % planowanych rozchodów z tego tytułu. W okresie sprawozdawczym nie wykupiono obligacji komunalnych na zaplanowane 1.500.000,00 zł.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2013 do 30.06.2013 r., za wyjątkiem, o którym mowa w pkt I. 9 i pkt. II. 4 niniejszej opinii.
7. 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.
8. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
9. Skład Orzekający stwierdza, że:
   1) Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 1.841.564,05 zł, w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym w kwocie 57.472,60 zł.

      Odnośnie zobowiązań wymagalnych Burmistrz w informacji na str. 83 wyjaśnia, że:

      „*Wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota zobowiązań wymagalnych* 57.472,60 zł *dotyczy:*
      - *dopłaty do faktury za energię elektryczną – kwota 0,26 zł,*
      - *nie zapłaconej w okresie sprawozdawczym faktury wystawionej przez Grodziskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Grodzisku Wlkp. za usługę zasilania nawozem roślin ozdobnych na terenie miasta – kwota 2.104,90 zł – termin płatności 14.06.2013 r., zapłacono 17.07.2013 r.,*

- *nie zapłaconej w okresie sprawozdawczym faktury wystawionej przez jw. za zawieszanie kwiatów w doniczkach i korytkach – kwota 1.077,82 zł – termin płatności 14.06.2013 r., zapłacono 19.07.2013 r.,*
- *nie zapłaconej w okresie sprawozdawczym faktury wystawionej przez jw. za podwiązanie pędów chmielu na ul. Kolejowej – kwota 514,62 zł – termin płatności 14.06.2013 r., zapłacono 15.07.2013 r.,*
- *nie zapłaconej w okresie sprawozdawczym faktury wystawionej przez Concepto Sp. z .o.o w Grodzisku Wlkp. za utworzenie nowego serwisu www oraz platformy mobilnej dla Gminy Grodzisk Wlkp. – kwota 53.775,00 zł – termin płatności 24.06.2013 r., zapłacono 09.07.2013 r.*

Od w/w faktur nie zostały naliczone odsetki za nieterminową zapłatę. Opóźnienie w zapłacie wymienionych w/w pozycjach podyktowane było wyjaśnieniem zastrzeżeń wniesionych przez pracowników odpowiedzialnych, co do jakości wykonanych usług."

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	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	200,0	71,00
750	75011	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	147,10	147,10
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	5.000,00	1.351,68
852	85219	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	333,79	333,79
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	45,35	45,35

Odnośnie w/w odsetek Burmistrz informuje:

- dot. rozdz. 60014 na str. 51 – *„Poniesiono wydatki w kwocie 10.689,24 zł (§ 2910 i 4560) tyt. zwrotu dotacji z 2012 r. udzielonej z budżetu powiatu na realizację zadań z zakresu utrzymania dróg powiatowych. Powodem zwrotu było nie uznanie przez Powiat części faktur przedłożonych do rozliczenia dotacji, gdyż wystawione one zostały z datą wcześniejszą niż podpisanie porozumienia",*

- dot. rozdz. 75011 na str. 53 – *„Ponadto zrealizowano wydatki w kwocie 1.058 zł (§ 2910 i 4560) tyt. zwrotu dotacji celowych udzielonych z budżetu Wojewody w 2011 r., a wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.",*
- dot. rozdz. 85212 na str. 75 – *„planowane ogółem 30.000 zł (§ 2910 i 4580) wykonanie 18.475,54 zł tj. 61,58 % - wydatki dotyczą zwrotów nienależnie pobranych przez świadczeniobiorców świadczeń rodzinnych wypłaconych ze środków budżetu państwa (dotyczy zwrotów dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja).",*
- dot. rozdz. 85219 na str. 75 – *„Zrealizowano wydatki w kwocie 2.428,79 zł (§ 2910 i 4560) tyt. zwrotu dotacji celowych udzielonych z budżetu Wojewody w 2011 r., a wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem".*
- dot. rozdz. 85415 na str. 79 – *„Ponadto zrealizowano wydatki w kwocie 496,79 zł (§ 2910 i 4560) tyt. zwrotu dotacji celowych udzielonych z budżetu Wojewody w 2011 r., a wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem."*

Odnośnie wydatków w rozdz. 75011, 85219 i 85415 Burmistrz dodatkowo wyjaśnia, że: „Powyższe było efektem kontroli przeprowadzonej przez inspektorów Urzędu Wojewódzkiego w zakresie wykorzystania i rozliczania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz na realizację zadań własnych bieżących i inwestycyjnych oraz wykonania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.".

3) Wystąpiła rozbieżność w planie dotacji z budżetu państwa w dz. 600 rozdz. 60016 § 6330, i tak plan wg dysponenta 1.524.390,00 zł plan wg Gminy 764.077,00 zł.
4) Na str. 35 informacji (zestawienie tabelaryczne dot. realizacji zadań wspólnych realizowanych w ramach umów i porozumień (...) plan dotacji w dz. 750 rozdz. 75075 wykazano w kwocie 20.00,00 zł zamiast 20.000,00 zł oraz nie wypełniono planu w poz. § 2320 (plan 20.000,00 zł).
5) Na str. 53 (część opisowa wydatków) w dz. 600 rozdz. 60016 w zakresie wydatków majątkowych odnośnie zadań:
   - „Poszerzenie chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 3583P Grodzisk Wielkopolski – Woźniki na odcinku od ulicy Sportowej do ulicy Nowaczyka, tj. na dł. 0,3 km." - plan wykazano w kwocie 190.000,00 zł zamiast 35.000,00 zł,
   - „Budowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 3583P Grodzisk Wielkopolski – Woźniki na odcinku od ulicy Słowiańskiej do przejazdu kolejowego tj. na dł. 0.5 km." – plan podano w kwocie 35.000,00 zł zamiast 190.000,00 zł.".

   Prawidłowe kwoty wynikają z uchwały budżetowej na 2013 rok.
6) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie przekazano środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w rozdziałach: 80101 (plan 380.625,00 zł), 80103 (plan 17.280,00 zł), 80110 (plan 244.183,00 zł), 80114 (plan 12.033,00 zł),80148 (plan 17.776,00 zł),85401 (plan 17.280,00 zł),

- przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w rozdziałach: 80104 (2,55 %); 85206 (42,86 %),

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2012 poz. 592 j.t.) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu.

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 2013-2023.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r. z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji wynosi 23.859.700,00 zł co stanowi 43,43 % planowanych dochodów (54.936.671,93zł).
4. Skład Orzekający stwierdził, że w informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na str. 86 w części opisowej dochodów oraz w załączniku Nr 1 do informacji podano:
   - wykonanie subwencji ogólnej w kwocie 7.559.490,90 zł zamiast 7.538.094,00 zł,
   - wykonanie dochodów bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z UE w wysokości 589.905,10 zł zamiast 588.444,45 zł.

   Ponadto w załączniku Nr 1 wykonanie podatków i opłat wykazano w kwocie 8.008.893,24 zł zamiast 8.016.505,64 zł.

   Prawidłowe kwoty wynikają ze Rb-27S miesięcznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

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.