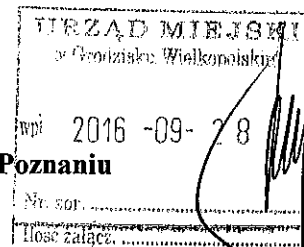


Uchwała Nr SO-0953/43/12/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2016 r.



w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Grodziska Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
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 2016 r., poz. 561.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Grodziska Wlkp. informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grodzisk Wielkopolski za okres pierwszego półrocza 2016 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 roku,
- 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 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2016 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 36.761.016,88 zł, co stanowi 53,27 % planu, w tym dochody bieżące 36.176.820,27 zł, co stanowi 55,52 % planu,
 - wydatki w kwocie 31.711.354,51 zł, co stanowi 45,45 % planu, w tym wydatki bieżące 30.709.048,34 zł, co stanowi 51,47 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.002.306,17 zł, co stanowi 9,91 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2016 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.049.662,37 zł przy planowanym deficycie w wysokości 768.500,00 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.786.131,49 zł z tytułu wolnych środków. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.000.000,- zł wykonanie wynosi 0,00 zł. 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 o możliwości spłaty pożyczek, kredytów lub wykupu obligacji.
5. Z informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 317.250,00 zł, co stanowi 10,81 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
6. Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 3.084.631,83 zł (niewymagalne). Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2016 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 do 30.06.2016 r.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
9. Analiza wydatków budżetowych w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - w n/w podziale klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
900	90015	6050	325 375,50	163 495,86	1 767 537,44	1 931 033,30	1 605 657,80

Z Informacji (str. 77-78) wynika, że zobowiązanie w kwocie 1.767.537,44 zł wynika z wystawionych faktur za roboty budowlane w związku z realizacją trzech zadań: „Budowa oświetlenia na ulicy Górnej w Grodzisku Wlkp.” (141.620,98 zł), „Budowa oświetlenia ulicy Prostej, Piaskowej, Gnińskiej,

Kościąńskiej – I etap, Leśnej. Parkingu przy Przychodni” (240.008,56 zł) oraz „Budowa oświetlenia na ul. Nowotomyskiej, Nowaczyka, Staszica, Kąkolewskiej, 27 Grudnia, ścieżki pieszko-rowerowej do Kurowa oraz w Kobylnikach i Czarnej Wsi” (1.385.907,90 zł). Spłata zobowiązania następuje w systemie ratałnym. W/w zadania ujęte zostały w Wieloletniej Prognozie Finansowej (wykaz przedsięwzięć) i Rada ustaliła dla nich limit zobowiązań 0,00 zł.

10. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
758	75814	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	9 342,63	9 342,63
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	6 000,00	2 593,56

Odnosnie w/w wydatków Burmistrz:

- przy opisie wydatków w dz. 758 (str. 54) informuje, że „Wydatkowano kwotę 9.342,63 zł tyt. wypłaty roszczenia na rzecz Getin Noble Banku. Roszczenie dotyczy niesłusznie potrąconej kwoty kary umownej naliczonej Firmie Funam za realizację inwestycji „Budowa Stacji uzdatniania Wody w Kąkolewie”. Środki na wypłatę roszczenia zostały wpłacone przez Firmę Funam na konto Gminy”.
- przy opisie wydatków w rozdz. 85212 (str. 66) w odniesieniu do kwoty 30.960,05 zł (§ 2910 i 4580) informuje, że 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)”.

11. Skład Orzekający stwierdza, że:

- 1) w Informacji przy opisie wydatków w rozdz. „85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie” wskazano, że zaplanowano środki m.in. na wypłatę „zasiłków celowych dla osób, które będą uczestniczyć w realizacji działań objętych projektem „Grodziska Trampolina Zmian”. Z uchwały budżetowej na 2016 rok i Informacji (zestawienie wydatków budżetu) wynika, że w okresie sprawozdawczym w rozdz. 85205 nie planowano i wydatków w „§ 311 Świadczenia społeczne”.
- 2) w informacji przy opisie dotacji udzielonej w § 254 stwierdzono, iż wysokość tej dotacji ustalono na podstawie uchwały nr XXXVII/250/2013 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlk. Z dnia 12.12.2013 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół podstawowych i gimnazjów (...) podczas gdy § 8 uchwały Nr XV/89/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku Rada postanowiła o utracie mocy w/w uchwały. Natomiast dotacje podmiotowe dla publicznych i niepublicznych jednostek systemu oświaty w 2016 roku winne być ustalane na podstawie uchwał: nr XV/89/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku (po zmianie wprowadzonej uchwałą nr XVII/105/2016 z dnia 25 lutego 2016 r.) i nr XX/116/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku.

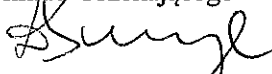
II. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

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 2016-2023.
3. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosi 23.673.687,44 zł (21.906.150,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, 1.767.537,44 zł z tytułu umów zaliczanych do długu).
4. Przy opisie wydatków (pkt 3.2) wskazano, że wydatki bieżące stanowią 51,47 % wykonanych wydatków budżetu, podczas gdy z wyliczenia wynika 96,84 % (30.709.048,34 : 31.711.354,51).
5. W zał. Nr 1 (przepływy):
 - 1) w odniesieniu do przychodów budżetu z tytułu wolnych środków przeznaczonych na pokrycie deficytu (poz. 4.2.1) wykazano plan w kwocie 703.000,- zł zamiast 0,00 zł. Podobnie w odniesieniu do przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych przeznaczonych na pokrycie deficytu (poz. 4.3.1) – wykazano plan w kwocie 65.500,00 zł zamiast w kwocie 768.500,00 zł. Prawidłowe kwoty wynikają z WPF (zał. Nr 1) i zgodne są z uregulowaniami zawartymi w uchwale budżetowej po zmianach.
 - 2) wykazano wykonanie wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 13.636.501,01 zł (poz. 11.1) zamiast w kwocie 13.672.743,22 zł. Prawidłowa kwota wynika z zestawienia wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (suma paragrafów 401, 404, 410, 411, 412, 417).

- ### 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 Biblioteki i Grodziskiej Orkiestry Dętej 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 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.