

**Uchwała Nr SO-0953/4/10/Ln/2015**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 21 sierpnia 2015 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pępowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku (z późn. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska  
Danuta Szczepańska

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 2012 r., poz. 1113, z późn. zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Pępowo informacji za I półrocze 2015 roku

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w punkcie I ust. 6 pkt 4**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pępowo za I półrocze 2015 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy,

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 XXXIV/256/2010 Rady Gminy Pępowo z dnia 21 czerwca 2010 roku w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pępowo za I półrocze danego roku budżetowego. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze nie dołączono informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, gdyż Gmina nie posiada instytucji kultury.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2015 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
  - 1) dochody w kwocie 9.557.925,05 zł co stanowi 54,71 % planu, w tym:
    - dochody bieżące 9.401.070,19 zł co stanowi 57,21 % planu,
    - dochody majątkowe 156.854,86 zł co stanowi 15,10 % planu
  - 2) wydatki w wysokości 9.003.027,29 zł co stanowi 48,84 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące 7.951.830,97 zł co stanowi 51,07 % planu
    - wydatki majątkowe 1.051.196,32 zł co stanowi 36,72 % planu.

W I półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 554.897,76 zł przy planowanym deficycie w wysokości 963.154,00 zł. W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 1.627.470,00 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 930.000,00 zł (w tym pochodzące ze środków UE – 310.000,00 zł) oraz wolne środki w wysokości 697.470,00 zł. Wykonanie dotyczy jedynie wolnych środków na kwotę 697.470,53 zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 664.316,00 zł zrealizowano w wysokości 332.158,00 zł (50% planu).

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 2015 roku) wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w łącznej kwocie 3.877.780,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek, co stanowi 22,20% planowanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015) wynika, że Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 70.762,71 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2015 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny znacznych odchyleń od ustalonego planu. Omówione zostały także zaległości podatkowe na koniec czerwca. W części opisowej informacji dochody i wydatki omówiono w podziale na poszczególne działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej dochody i wydatki przedstawiono w szczególności określonej uchwałą budżetową (pełna szczegółowość klasyfikacji budżetowej). W formie tabeli, poza dochodami i wydatkami, zaprezentowano m.in.: wykonanie przychodów i rozchodów budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku, wykonanie dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej za pierwsze półrocze 2015 roku, realizacja dotacji celowych udzielanych z budżetu gminy Pępowo w pierwszym półroczu 2015 roku, inwestycje planowane na 2015 rok – wykonanie według stanu na 30.06.2015 r., wydatki na projekty

realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na dzień 30 czerwca 2015 roku.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
5. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015) wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie w następującej pozycji:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70005	4300	30.000,00	29.314,65	2.422,82	31.737,47	1.737,47

Rada Gminy w uchwale Nr IV/17/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek i z których wynikające płatności wykraczają poza 2015 rok oraz ustaliła kwotę 3.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

6. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w informacji:
  - 1) Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dwóch podziałkach klasyfikacji budżetowej było niższe od 75%:

Dział	Rozdział	Plan	Wykonanie	%
852	85212	1.200,00zł	820,45zł	68,37
852	85219	8.100,00zł	4.102,23zł	50,64

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów.

- 2) W tabeli „Wydatki na projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na dzień 30 czerwca 2015 r.” błędnie wykazano podliczenie w kolumnie „Wykonanie na 30.06.2015r.” podając kwotę 654.271,38 zł zamiast 687.711,80 zł.

- 3) W tabeli „Realizacja dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy Pępowo w pierwszym półroczu 2015 roku” pominięto dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60014 – „Drogi publiczne powiatowe” w wysokości 280.000,00 zł. Opisywana dotacja nie została też wykazana w załączniku po zmianach do uchwały budżetowej o nazwie „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu w 2015 roku jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych” (załącznik Nr 8 do uchwały Nr IV/17/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015). O udzieleniu pomocy finansowej Rada zdecydowała w uchwale Nr V/30/2015 z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Gostyńskiemu w 2015 roku, m.in. na dofinansowanie modernizacji dróg powiatowych na terenie Gminy Pępowo w kwocie 240.000,00 zł (droga Gębice-Krzekotowice-Magdalenki-Rębiechów oraz budowa fragmentu ścieżki rowerowej przy ul. St. Nadstwek). Następnie uchwałą Nr VI/40/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku Rada zmieniła przeznaczenie przyznanej pomocy finansowej na modernizację dróg (droga nr 4925P Gębice-Krzekotowice, droga nr 4925P wieś Magdalenki, droga nr 4923P wieś Kościuszkowo, droga nr 4907P budowa ciągu pieszo-rowerowego). W dniu 29 maja 2015 roku Rada Gminy uchwałą Nr VII/48/2015 zwiększyła pomoc finansową o 40.000,00zł z przeznaczeniem na budowę chodnika w Czeluścinie. W dniu 1 lipca 2015 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałą Nr 13/821/2015 rozstrzygnęło o nieistotnym naruszeniu prawa w zakresie niespójności pomiędzy załącznikami „Zmiany w planie wydatków budżetu na 2015 rok” i „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu w 2015 roku jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych” w uchwale Nr VII/43/2015 Rady Gminy z dnia 29 maja 2015 roku w sprawie zmian w uchwale budżetowej na rok 2015. Nieprawidłowość została usunięta przez Jednostkę na mocy uchwały Nr IX/51/2015 Rady Gminy Pępowo z dnia 20 lipca 2015 roku w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2015 rok. Ze sprawozdania Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku) wynika, że pomoc finansowa nie została jeszcze przekazana.
- 4) Analiza wydatków w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” wykazała, że są ponoszone wydatki bieżące na utrzymanie domów i ośrodków kultury. Z powyższego wynika, że zarówno ośrodek kultury (Centrum Sportowo-Kulturalne) jak i biblioteka funkcjonują w ramach Urzędu Gminy i nie działają jako instytucje kultury, co jest sprzeczne z przepisami ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 642 ze

zm.). Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Finansowanie przez Gminę wydatków na utrzymanie instytucji kultury może nastąpić wyłącznie w formie dotacji uwzględnionej w dziale 921 i rozdziałach właściwych dla poszczególnych instytucji kultury, a udzielana tym instytucjom dotacja ma charakter podmiotowy. Z ustawy o bibliotekach wynika, że biblioteka publiczna może stanowić samodzielną instytucję kultury, albo wchodzić w skład innej instytucji kultury, w tym powstałej w wyniku połączenia, o którym mowa w art. 13 ust. 7 ustawy, jeżeli nie spowoduje to uszczerbku w wykonywaniu dotychczasowych zadań.

W uzasadnieniu do projektu budżetu na 2015 rok (str. 7) Wójt Gminy zawarł następującą informację: *„W pierwszym półroczu 2015 roku Wójt Gminy wystąpi do Rady Gminy z propozycją podjęcia uchwały o powołaniu w gminie wyodrębnionej jednostki organizacyjnej instytucji kultury zgodnie z ustawą o upowszechnianiu kultury. Obejmowałaby ona działalność świetlic wiejskich i biblioteki gminnej”*. Do dnia wydania niniejszej opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej nie wpłynęła informacja o podjęciu przez Radę Gminy Pępowa uchwały o powołaniu instytucji kultury.

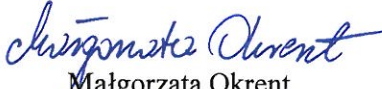
W „Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pępowa za pierwsze półrocze 2015 roku” (str. 7) Wójt zawarł następującą informację: *„Zarządzeniem Nr 3/2015 z dnia 8 czerwca 2015 r. Wójt Gminy Pępowa powołał zespół, którego zadaniem będzie opracowanie dokumentów do utworzenia nowej jednostki organizacyjnej – Gminnego Ośrodka Kultury w Pępowie. Nowo powołana z dniem 01.01.2016 r. jednostka obejmie swoim działaniem działalność ośrodka kultury i biblioteki gminnej. Stosowne uchwały o utworzeniu jednostki zostaną przedłożone Radzie Gminy na jednej z najbliższych sesji rady”*.

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zawarto informację o wielkości zadłużenia, zaplanowanych do zaciągnięcia kredytach w 2015 roku oraz o spełnieniu wymogu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przedstawiając stopień zaawansowania przedsięwzięcia, podano informację o kwotach wydatkowanych w I półroczu 2015 roku.

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

