

**Uchwała Nr SO-0953/40/10/Ln/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 września 2014 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Krobi 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 zmianami, w osobach:

Przewodnicząca:       Małgorzata Okrent  
Członkowie:            Beata Rodewald-Łaszkowska  
                              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 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 Burmistrza informacji z wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze 2014 roku

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Krobi:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze 2014 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2014 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi za I półrocze 2014 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Krobi 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 X/72/2011 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 21 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krobia za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej

prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze.

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:
  - a) dochody w kwocie 23.103.621,73 zł, co stanowi 59,84 % planu, w tym:
    - dochody bieżące 20.108.139,59 zł, co stanowi 57,02 % planu,
    - dochody majątkowe 2.995.482,14 zł, co stanowi 89,57% planu,
  - b) wydatki w kwocie 15.882.159,57 zł, co stanowi 38,84 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące 15.356.586,17 zł, co stanowi 47,19 % planu,
    - wydatki majątkowe w kwocie 525.573,40 zł, co stanowi 6,30 % planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 7.221.462,16zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.282.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 2.974.000,00 zł, na które składają się wolne środki w kwocie 2.424.000,00 zł, kredyty i pożyczki w kwocie 500.000,00 zł oraz spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 50.000,00 zł. Gmina zaplanowała rozchody na łączną kwotę 692.000,00 zł, z czego 642.000,00 zł stanowią spłaty kredytów i pożyczek, natomiast 50.000,00 zł Jednostka postanowiła przeznaczyć na udzielenie pożyczek. W I półroczu Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek na łączną kwotę 71.000,00 zł.

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 posiadała zobowiązania na kwotę 14.953.000,00zł, co stanowi 38,72% 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 roku 2014) wartość nominalna zobowiązań bieżących Jednostki wynosi 664.163,66 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Analiza „Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi za I półrocze 2014 roku” wykazała, że w ramach działalności instytucji kultury występuje finansowanie z budżetu Gminy działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu. Z dotacji zaplanowanej w dz. 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdz. 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” §2480

„Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” są finansowane wydatki związane z funkcjonowaniem Orlika i organizacją imprez sportowych.

Samorządowe instytucje kultury prowadzą działalność kulturalną w formach i zakresie wyszczególnionym w art. 2 i 28 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012r., poz. 406), z wyłączeniem działalności w zakresie sportu. Zgodnie z art. 9 ust. 1 jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym, a prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym j.s.t. o charakterze obowiązkowym. Na podstawie art. 28 ust. 3 organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz celowej na realizację wskazanych zadań i programów. W związku z tym finansowanie przez Gminę wydatków na utrzymanie instytucji kultury może nastąpić wyłącznie w formie dotacji uwzględnionej w dziale budżetu Gminy „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” oraz w rozdziale właściwym dla poszczególnych instytucji kultury.

Finansowanie przez Gminę zadań z zakresu sportu w tym, na utrzymanie obiektów sportowych może się odbywać bezpośrednio z budżetu gminy (w tym za pośrednictwem gminnej jednostki budżetowej) bądź też, zadanie to może realizować samorządowy zakład budżetowy. Stosownie do art. 14 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zadania własne jednostki samorządu terytorialnego w zakresie „kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymywania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych” mogą być wykonywane przez samorządowy zakład budżetowy.

Analiza „Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi za I półrocze 2014 roku” (GCKiR) oraz „Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Krobi za I półrocze 2014 roku” (BP) wykazała rozbieżności pomiędzy kwotami dotacji podmiotowych przekazanymi instytucjom kultury a ujętymi w „Informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku” i sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, to znaczy:

Instytucja kultury	Podziałka klasyfikacji budżetowej	Kwota dotacji wykazana w:			
		sprawozdaniu budżetowym Rb-28S	informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2014r. (*)	informacji GCKiR	informacji BP
GCKiR	921 92109 2480	285.000,00	285.000,00	260.000,00	-
BP	921 92116 2480	165.000,00	165.000,00	-	190.000,00

(\*) W „Informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku” przytoczone kwoty dotacji podmiotowej dla instytucji kultury zostały wykazane na stronach:

- str. 52 – Tabela nr 10. Plan i wykonanie wydatków budżetowych za I półrocze 2014r.,
- str. 89 – opis do działu 921 Kultury i ochrona dziedzictwa narodowego,
- str. 119 – Tabela nr 21. Wykaz dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych przekazanych z budżetu Gminy w I półroczu 2014 roku.

3. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze obejmuje część tabelaryczną i część opisową. W części opisowej zostały omówione realizacja dochodów budżetu i wydatków (w tym wydatki majątkowe), a także działania dotyczące egzekwowania należności, wielkości niewyegzekwowanych należności oraz dotacje udzielone z budżetu Gminy. Poza dochodami i wydatkami w formie tabeli zaprezentowano m. in. wydatki w ramach Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii i Problemom Alkoholowym w I półroczu 2014 roku, wykonanie budżetu na 30.06.2014 roku w ramach funduszu sołectkiego, wykonanie planu dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom za I półrocze 2014 roku, plan przychodów i rozchodów budżetowych po zmianach za I półrocze 2014 roku, wykaz dotacji przekazanych z budżetu Gminy w I półroczu 2014 roku dla jednostek sektora finansów publicznych oraz wykaz dotacji przekazanych z budżetu Gminy w I półroczu 2014 roku dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.
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 tutejszej Izbie, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie 6 niniejszej opinii.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek na kwotę łączną 122.868,24 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	459	0	123.000,00zł	120.775,00zł
852	85212	458	0	4.000,00zł	2.093,24zł

Na stronach 57 i 77 informacji Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia dotyczące opłacenia odsetek:

- dz. 600 rozdz. 60016 §4590, kwota 120.775,00zł: „wydatek na zapłatę odszkodowania za przejście drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami”,
- dz. 852 rozdz. 85212 §4580, kwota 2.093,24zł: „zwrot nienależnie pobranych świadczeń przez świadczeniobiorców z lat ubiegłych i odsetki”.

6. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w informacji

- 1) Analiza realizacji wydatków budżetowych w §4440 wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w jednej podziale klasyfikacji budżetowej jest niższe od 75%:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80103	4440	15.504,00zł	11.331,00zł	73,08

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

- 2) Ponadto w informacji stwierdzono:

- str. 66 – przy opisie wydatków poniesionych w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” wykazano, że w §4430 „Różne opłaty i składki” poniesiono wydatek w kwocie 4.723,68zł zamiast 4.273,68zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S,
- str. 75 – przy opisie rozdziału 85212 stwierdzono: „Wydatki w tym rozdziale w 2013 roku wyniosły (...)” zamiast w 2014 roku,
- str. 101-105 – w tabeli nr 16 „Stan zobowiązań na dzień 30.06.2014r.” pominięto podsumowanie dla rozdziału 85395, to znaczy w wierszu „Razem” nie wpisano kwoty 1.548,93zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono dane na temat wyniku budżetu, wielkości zadłużenia i kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych, spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem. W dalszej części w formie tabeli zaprezentowano stopień zaawansowania wieloletnich przedsięwzięć.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi (GCKiR) za I półrocze 2014 roku” oraz „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Krobi (BP) za I półrocze 2014 roku”. W obydwu Informacjach błędnie wykazano kwoty dotacji przekazywane z budżetu Gminy (opis przy punkcie I.2).

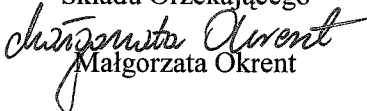
Z przedłożonych informacji wynika, że instytucje kultury nie posiadają zobowiązań wymagalnych i należności wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2014) i Rb-N (kwartalne sprawozdanie o

stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2014).

Informacja złożona przez GCKiR zawiera „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego kosztów Gminnego Centrum Kultury i Rekreacji im. Jana z Domachowa Bzdęgi w Krobi za okres od 01.01.2014 roku do 30.06.2014 roku (w zł)”, z którego wynika, że:

- z dotacji podmiotowej wydatkowano 304.929,87zł, natomiast z podsumowania kolumny wyniku kwota 305.259,87zł (różnica 330,00zł) – GCKiR w informacji wykazało kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 260.000,00zł,
- ze środków własnych wydatkowano 80.306,46zł, natomiast z podsumowania kolumny wyniku kwota 80.898,46zł (różnica 592,00zł).

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