

**Uchwała Nr SO-0953/42/10/Ln/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 września 2014 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą 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 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 2012r., poz. 1113 ze zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2014 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą

- informacji o przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2014 roku,
- informacji ze zmian dokonanych w I półroczu 2014 roku w planowanych przepływach finansowych,
- wykonania budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą wraz z informacją opisową o działalności i finansach Gminnego Ośrodka Kultury za I półrocze 2014 roku,
- wykonania budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą wraz z informacją z działalności i finansów Biblioteki za I półrocze 2014 r.,

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 XLI/247/2010 Rady Gminy w Nowym Mieście nad Wartą z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą, informacji o przebiegu

wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze danego roku budżetowego.

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:
  - 1) dochody w kwocie 15.562.358,21zł, co stanowi 53,34% planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 15.161.218,51zł, co stanowi 53,77% planu
    - dochody majątkowe w wysokości 401.139,70zł, co stanowi 40,84% planu
  - 2) wydatki w kwocie 14.682.638,06zł, co stanowi 44,32% planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 13.651.528,63zł, co stanowi 49,33% planu
    - wydatki majątkowe w wysokości 1.031.109,43zł, co stanowi 18,90% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 879.720,15zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.952.088,08zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 3.965.522,88zł. w tym z tytułu kredytów i pożyczek krajowych 1.260.685,95zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.627.728,57zł oraz spłat pożyczek udzielonych w kwocie 77.108,36zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS wykazano zrealizowane przychody w kwocie 2.691.402,13 zł, na które składają się spłata pożyczek udzielonych w kwocie 63.673,56zł (67,87% planu) oraz nadwyżka z lat ubiegłych zrealizowana w pełnej wysokości. W I półroczu 2014 roku nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

Nie zrealizowano również planowanych w budżecie rozchodów z tytułu pożyczek udzielonych.

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 nie posiadała żadnych zobowiązań.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca 2014) wartość zobowiązań niewymagalnych wyniosła 116.564,06zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2014 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. Zostały omówione zaległości podatkowe, skutki

obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń i odroczeń, a także wyniki podejmowanych czynności egzekucyjnych. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową.

Część opisowa zawiera szczegółowe omówienie realizacji dochodów i wydatków gminy.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody z podaniem planu, wykonania, odsetka wykonania (%) oraz różnicy pomiędzy planem a wykonaniem wyrażonej kwotowo, zaprezentowane w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
  - wydatki z podaniem planu, wykonania, odsetka wykonania (%) oraz różnicy pomiędzy planem a wykonaniem wyrażonej kwotowo, zaprezentowane w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.
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 tut. Izbie. Dostrzeżone uchybienia zostały przedstawione w punkcie 6 niniejszej opinii.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej zostały poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań na łączną kwotę 36.966,20zł

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
400	40002	457	0	50,00	28,00
700	70095	459	0	5 400,00	3 300,00
700	70095	460	0	60 000,00	31 905,64
852	85212	458	0	1 980,00	1 688,56
900	90001	457	0	50,00	44,00

W złożonej Informacji Wójt nie złożył wyjaśnień co do powodów i przyczyn opłacenia odsetek.

6. Skład Orzekający wskazuje, analiza realizacji wydatków budżetowych w §4440 wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dwóch podziałkach klasyfikacji budżetowej było niższe od 75%:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
852	85212	4440	5 470,00	3 418,54	62,49%
852	85219	4440	11 848,00	8 680,34	73,26%

Zgodnie z art. 6 ust. 2. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 roku nr 592 t.j.) „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku

przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono zmiany dokonane w I półroczu 2014 roku w planowanych przepływach finansowych Gminy.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji każdego z przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach).

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku przedłożono „Wykonanie budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą wraz z informacją opisową o działalności i finansach Gminnego Ośrodka Kultury za I półrocze 2014 roku” oraz „wykonania budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą wraz z informacją z działalności i finansów Biblioteki za I półrocze 2014 r.”.

Wykazane w informacjach kwoty planu i wykonania przychodów z tytułu dotacji są zgodne z kwotami dotacji zaplanowanymi i wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S i w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Ze sprawozdania Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2014) wynika, że instytucje kultury posiadają depozyty na żądanie w kwocie 26.241,05 zł, należności wymagalne w kwocie 360,00 zł, nie posiadają natomiast pozostałych należności.

Ze sprawozdania 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) wynika, że instytucje kultury nie posiadają żadnych zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Małgorzata Okrent*  
Małgorzata Okrent

**Pouczenie:** Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia