

Uchwała Nr SO-0953/22/10/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 września 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015 roku

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy w I półroczu 2015 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2015 roku,
- wykonania budżetu Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą wraz z informacją opisową o działalności i finansach Gminnego Ośrodka Kultury za I półrocze 2015 roku,
- wykonania budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą wraz z informacją z działalności i finansów Biblioteki za I półrocze 2015 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 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 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 16.648.753,17zł, co stanowi 55,34% planu, w tym:

– dochody bieżące w wysokości 16.129.373,67zł, co stanowi 55,26% planu

– dochody majątkowe w wysokości 519.379,50zł, co stanowi 57,83% planu

2) wydatki w kwocie 14.141.866,86zł, co stanowi 45,86% planu, w tym:

– wydatki bieżące w wysokości 13.950.853,20zł, co stanowi 49,76% planu

– wydatki majątkowe w wysokości 191.013,66zł, co stanowi 6,83% planu.

W I półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 2.506.886,31zł, przy planowanym deficycie w wysokości 748.945,95zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 748.945,95zł. w tym z tytułu kredytów i pożyczek krajowych 436.215,31zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 297.830,64zł oraz spłat pożyczek udzielonych w kwocie 14.900,00zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS wykazano zrealizowane przychody w kwocie 692.204,17zł, na które składają się spłata pożyczek udzielonych w kwocie 14.900,00zł (100,00% planu) oraz nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 677.304,17zł. W I półroczu 2015 roku nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

W budżecie rozchodów nie planowano.

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 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 roku 2015) wartość zobowiązań niewymagalnych wyniosła 131.162,97zł. 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 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 kwot planu i wykonania, wskaźnika wykonania (%) oraz kwotowej różnicy pomiędzy planem a wykonaniem, co wykazano w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
 - wydatki z podaniem kwot planu i wykonania, wskaźnika wykonania (%) oraz kwotowej różnicy pomiędzy planem a wykonaniem, co wykazano w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.
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 tutaj. Izbie.
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 53.304,00zł.

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
400	40002	457	0	50,00	7,00
700	70095	459	0	7 045,00	3 450,00
700	70095	460	0	67 200,00	34 518,32
750	75011	458	0	2,00	0,18
852	85203	456	0	80,00	79,98
852	85203	458	0	4,00	1,31
852	85212	456	0	235,00	232,77
852	85212	458	0	9,00	0,99
854	85415	456	0	8,00	0,45
900	90001	457	0	100,00	13,00
900	90001	459	0	15 000,00	15 000,00

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

Z uzasadnienia do uchwały Nr IV/15/2015 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 29 stycznia 2015r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015 wynika, że: „W związku z wystąpieniem pokontrolnym Wojewody Wielkopolskiego sporządzonym w wyniku przeprowadzonej w 2014 roku kontroli w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2013r. zostały zaplanowane wydatki związane ze zwrotem dotacji wykorzystanych w nadmiernej wysokości oraz wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami. Wydatki te zostały zaplanowane w dz. 852, rozdz. 85203, §4560; dz. 852, rozdz. 85212, §4560; dz. 854, rozdz. 85415, §4560” oraz „W dziale 900 rozdz.

90001, paragrafie 4590 zaplanowano kwotę 15.000,00 zł tytułem odszkodowania za zrzuty ścieków”.

6. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w informacji:
- 1) Strona 5 – przy opisie dotyczącym opłat stwierdzono m.in.: *„Opłata produktowa jaka wpłynęła w I półroczu 2015 dotyczyła wyrównania za lata 2004-2013”*. Z załącznika Nr 1 pn. „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w I półroczu 2015 roku” wynika, że „opłata produktowa” została wykonana w wysokości 497,25zł i wykazana w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90020 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych”, § 0400 – „Wpływy z opłaty produktowej”. Skład Orzekający wskazuje, że środki z tytułu opłaty produktowej należało sklasyfikować w rozdziale 75814 – „Różne rozliczenia finansowe” w § 0970 – „Wpływy z różnych opłat”, jako rozliczenia z lat ubiegłych.
 - 2) Strona 16 – przy opisie dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom stwierdzono m.in., że: *„Dotacja celowa z budżetu dla Stowarzyszenia Pomocy „Krag” na prowadzenie Domu dla bezdomnych w Dębnie, dział 852, rozdz. 85295, paragraf 2820 plan 20.000,00zł, wykonanie 0,00zł. Dotacja ta została przyznana w drodze konkursu dla Stowarzyszenia Pomocy „Krag”. Umowa została podpisana w I półroczu, natomiast przekazana będzie w II półroczu 2015r.”*. Ze złożonej informacji nie wynika co było podstawą przeprowadzenia konkursu. Skład Orzekający wyjaśnia, że podstawą udzielenia dotacji celowych w drodze konkursu mogą być przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) bądź uchwała organu stanowiącego podjęta w oparciu o art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
 - 3) Strona 16 – przy opisie dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazanych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, Wójt poinformował, że:
 - Rada Gminy Nowe Miasto nad Wartą w dniu 26 lutego 2015r. podjęła Uchwałę Nr V/20/2015 w sprawie udzielenia Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Świętej Trójcy w Nowym Mieście nad Wartą dotacji z budżetu Gminy na prace konserwatorskie Kościoła wpisanego do rejestru zabytków. W związku z powyższą uchwałą w budżecie zostały zaplanowane środki na tę dotację: dział 921, rozdz. 92120, paragraf 2720 plan 37.600,00zł, wykonanie 18.800,00zł,
 - Rada Gminy Nowe Miasto nad Wartą w dniu 26 lutego 2015r. podjęła Uchwałę Nr V/21/2015 w sprawie udzielenia Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Wniebowzięcia NMP w Dębnie dotacji z budżetu Gminy na montaż instalacji sygnalizacji pożaru w Kościele wpisanym do rejestru zabytków. W związku z powyższą uchwałą

w budżecie zostały zaplanowane środki na tę dotację: dział 921, rozdz. 92120, paragraf 2720 plan 12.400,00zł, wykonanie 0,00zł.

Do dnia przekazania Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w I półroczu 2015r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie wpłynęły uchwały o przyznaniu ww. dotacji celowych.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono zmiany dokonane w I półroczu 2015 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 2015 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 2015 roku” oraz „Wykonanie budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą wraz z informacją z działalności i finansów Biblioteki za I półrocze 2015 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 2015 roku.

Ze sprawozdania Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2015) wynika, że instytucje kultury posiadają depozyty na żądanie w kwocie 35.023,09zł, nie posiadają natomiast należności wymagalnych i 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 2015) wynika, że instytucje kultury nie posiadają żadnych zobowiązań.

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

