

Uchwała Nr SO-0953/50/10/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 września 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
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. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2017 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy w I półroczu 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2017 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 2017 roku,
- wykonania budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą wraz z informacją z działalności i finansów Biblioteki za I półrocze 2017 roku,

Skład Orzekający ustalił, że:

- informacje nie zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – wpływ nastąpił w dniu 7 września 2017 roku (data stempla pocztowego: 5 września 2017 roku),
- 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, za wyjątkiem danych dotyczących należności i zobowiązań niewymagalnych w instytucjach kultury.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2017 rok.

2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:

1) dochody w kwocie 20.911.670,24 zł, co stanowi 55,74% planu, w tym:

– dochody bieżące w wysokości 20.896.722,57 zł, co stanowi 56,18% planu

– dochody majątkowe w wysokości 14.947,67 zł, co stanowi 4,71% planu

2) wydatki w kwocie 20.213.134,75 zł, co stanowi 49,02% planu, w tym:

– wydatki bieżące w wysokości 19.638.209,40 zł, co stanowi 51,70% planu

– wydatki majątkowe w wysokości 574.925,35 zł, co stanowi 17,71% planu.

W I półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 698.535,49 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.718.969,82 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 3.718.969,82 zł. z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

W sprawozdaniu Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017 wykazano wykonanie przychodów budżetu w wysokości 4.122.652,60 zł. Ww. kwota stanowi nadwyżkę z lat ubiegłych (zgodnie z bilansem z wykonania budżetu jst na dzień 31.12.2016 r.).

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 2017 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 2017) wartość zobowiązań niewymagalnych wyniosła 198.473,94 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2017 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 omówienie realizacji dochodów i wydatków gminy.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody z podaniem kwot planu i wykonania, wskaźnika wykonania w % oraz kwotowej różnicy pomiędzy planem a wykonaniem, co wykazano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - wydatki z podaniem kwot planu i wykonania, wskaźnika wykonania w % oraz kwotowej różnicy pomiędzy planem a wykonaniem, co wykazano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek, na łączną kwotę 34.800,88 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
400	40002	457	0	50,00	0,00
600	60016	458	0	10,00	8,32
600	60016	459	0	700,00	700,00
700	70095	458	0	100,00	0,00
700	70095	459	0	8 400,00	4 800,00
700	70095	460	0	49 100,00	29 250,16
750	75023	458	0	10,00	0,00
852	85230	456	0	42,00	41,96
855	85504	456	0	1,00	0,44
900	90001	457	0	100,00	0,00

W złożonej Informacji Wójt nie złożył wyjaśnień o zapłaconych karach i odszkodowaniach oraz odsetkach.

6. Skład Orzekający stwierdza, że analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) wykazała, że w dziale 855 rozdziale 85504 przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych było niższe od 75% i wynosiło 69,19%.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800, z późn. zm.), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów.

7. Skład Orzekający stwierdził, że w dwóch pozycjach błędnie wykazano wskaźnik wykonania (str. 1 wykonanie dochodów wykazano w wysokości 54,74 % zamiast 55,74 % oraz na str. 8 w załączniku Nr 2 wykonanie dla działu 853 wykazano w wysokości 0,41 % zamiast 41,35 %).

- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
1. Przedstawiono zmiany dokonane w I półroczu 2017 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 2017 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 2017 roku” oraz „Wykonanie budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą wraz z informacją z działalności i finansów Biblioteki za I półrocze 2017 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 2017 roku.
- Ze sprawozdania Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2017) wynika, że instytucje kultury posiadają depozyty na żądanie w kwocie 15.215,40 zł, 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 2017) wynika, że instytucje kultury nie posiadają żadnych zobowiązań.
- Zgodnie z § 2 ust. 2 uchwały Nr XLI/247/2010 w części opisowej Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury należy podać także dane o należnościach i zobowiązaniach niewymagalnych.

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