

Uchwała Nr SO-0953/57/10/Ln/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 września 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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: Zdzisław Drost
Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów 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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2018 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 2018 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2018 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 2018 roku,
- wykonania budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą wraz z informacją z działalności i finansów Biblioteki za I półrocze 2018 roku,

Skład Orzekający ustalił, że:

- informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 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 2018 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2018 rok.

2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:

1) dochody w kwocie 21.495.026,88 zł, co stanowi 52,46% planu, w tym:

– dochody bieżące w wysokości 21.438.387,34 zł, co stanowi 52,85% planu

– dochody majątkowe w wysokości 56.639,54 zł, co stanowi 13,81% planu

2) wydatki w kwocie 20.152.057,80 zł, co stanowi 43,35% planu, w tym:

– wydatki bieżące w wysokości 19.432.563,43 zł, co stanowi 49,44% planu

– wydatki majątkowe w wysokości 719.494,37 zł, co stanowi 10,01% planu.

W I półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1.342.969,08 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.516.080,00 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 5.516.080,00 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.687.228,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 2.828.852,00 zł.

W sprawozdaniu Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018 wykazano wykonanie przychodów budżetu w wysokości 2.891.115,92 zł. Ww. kwota stanowi nadwyżkę z lat ubiegłych (zgodnie z bilansem z wykonania budżetu jst na dzień 31.12.2017 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 2018 roku) wynika, że Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 78,84 zł z tytułu dostaw towarów i usług.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018) wartość zobowiązań ogółem wyniosła 223.252,66 zł, w tym zobowiązania wymagalne to 78,84 zł oraz niewymagalne 223.173,82 zł.

3. W informacji za I półrocze 2018 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 %, co wykazano w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
 - wydatki z podaniem kwot planu i wykonania, wskaźnika wykonania w %, co wykazano w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 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 40.479,88 zł:

Rozdz.	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
40002	457	0	50,00	0,00
70095	459	0	9 600,00	4 131,41
70095	460	0	82 440,00	35 965,07
75023	458	0	10,00	0,00
85203	458	0	10,00	0,00
85219	458	0	383,17	383,17
85502	458	0	10,00	0,23
90001	457	0	100,00	0,00

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

6. W wyniku analizy złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził:

- 1) str. 8 – 10 w tabeli obrazującej strukturę wydatków wykazano błędne wartości w następujących pozycjach:

- „e) pozostałe wydatki majątkowe” – w kolumnie „Plan” wykazano kwotę 5.985.170,68 zł zamiast 5.715.948,28 zł,
- „b) dotacje” – w kolumnie „Plan” wykazano kwotę 1.894.182,90 zł zamiast 1.901.372,22 zł jak wynika z podsumowania poszczególnych pozycji oraz w kolumnie „Wykonanie” wykazano kwotę 948.335,83 zł zamiast 927.170,24 zł jak wynika z podsumowania poszczególnych pozycji. W zmieszczonym w tabeli wykazie dotacji nie uwzględniono dotacji udzielanych w § 2710 – „Dotacja na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”. Uwzględniając dotacje z § 2710, wówczas po stronie planu należałoby wykazać kwotę 1.995.459,78 zł oraz po stronie wykonania 1.021.257,82 zł,

- „g) zakup usług pozostałych (§ 4300)” w kolumnie „Plan” wykazano kwotę 3.721.618,25 zł zamiast 3.684.711,31 zł oraz w kolumnie „Wykonanie” wykazano kwotę 1.714.183,92 zł zamiast 1.690.389,92 zł – podane w tabeli kwoty obejmują bowiem także wydatki z §§ 4307 i 4309,
- 2) str. 14 – zawarto następującą informację: *„Dotacja dla Spółek Wodnych na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych dział 010, rozdz. 01008, paragraf 2830 plan 25.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł. Dotacja będzie przyznana zgodnie z postanowieniami Uchwały nr XXX/190/2013 z dnia 25 kwietnia 2013r. Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą”*. Skład Orzekający informuje, że na mocy art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566, z późn. zm.) z dniem 1 stycznia 2018 r. utraciła moc ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1121). Zatem z tym dniem utraciły moc również uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie przepisów ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne. Przepis § 32 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) stanowi, że jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, iż taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu. Podstawą do dokonywania wydatków z tytułu dotacji celowych udzielanych spółkom wodnym mogą być zatem uchwały organów stanowiących podjęte na mocy art. 443 ust. 4 nowej ustawy, to jest ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1566, z późn. zm.),
- 3) str. 15 – zawarto następującą informację: *„Na dzień 30 czerwca 2018r. Gmina posiadała niewymagalne zobowiązania w kwocie 223.252,66 zł, które wynikały z niezapłaconych faktur wystawionych w m-cu czerwcu 2018r. z terminem płatności lipiec 2018r. Gmina miała zobowiązanie wymagalne w kwocie 78,84 zł”*. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała, że kwota zobowiązań ogółem wynosi 223.252,66 zł (kolumna 7), w tym zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 78,84 zł (kolumna 9), co oznacza, że kwota zobowiązań niewymagalnych wynosi 223.173,82 zł (223.252,66 zł – 78,84 zł).

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono zmiany dokonane w I półroczu 2018 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), przy czym odnośnie przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się przed 2018 rokiem nie odniesiono się do wcześniej poniesionych wydatków i podejmowanych działań.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 2018 roku” oraz „Wykonanie budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą wraz z informacją z działalności i finansów Biblioteki za I półrocze 2018 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 2018 roku.

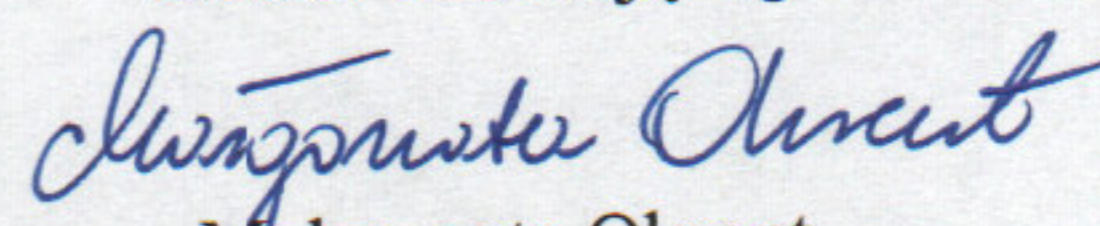
Ze sprawozdania Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2018) wynika, że instytucje kultury posiadają depozyty na żądanie w kwocie 352.104,35 zł, nie posiadają natomiast należności wymagalnych 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 2018) 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

