

Uchwała Nr SO-0953/57/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 września 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą informacji
o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2019 z dnia 4 marca 2019 roku ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Beata Rodewald-Łaszkowska

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, z późn. zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta informacji z wykonania budżetu Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2019 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 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 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 2019 roku,
- wykonania budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą wraz z informacją z działalności i finansów Biblioteki za I półrocze 2019 roku,

Skład Orzekający ustalił, że:

- informacje zostały przedłożone w dniu 6 września 2019 r. Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia”,

- 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,
- do przedłożonych informacji nie dołączono Zarządzenia Wójta o przyjęciu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz przedstawieniu ich organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2019 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 22.595.327,29 zł, co stanowi 52,54 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 22.567.695,80 zł, co stanowi 53,50 % planu
 - dochody majątkowe w wysokości 27.631,49 zł, co stanowi 3,37 % planu
 - 2) wydatki w kwocie 20.555.558,67 zł, co stanowi 40,23 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 20.526.383,67 zł, co stanowi 49,08 % planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 29.175,00 zł, co stanowi 0,31 % planu.

W I półroczu 2019 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 2.039.768,62 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.091.768,71 zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 8.091.768,71 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.686.601,69 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 1.956.528,83 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 448.638,19 zł.

W sprawozdaniu Rb - NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 wykazano wykonanie przychodów budżetu w wysokości 2.607.413,51 zł. Ww. kwota stanowi nadwyżkę z lat ubiegłych (1.956.528,83 zł) oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (650.884,68 zł) - zgodnie z bilansem z wykonania budżetu jst na dzień 31.12.2018 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 2019 roku) wynika, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek w kwocie 650.884,68 zł, co stanowi 1,51 % 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 2019) wartość zobowiązań niewymagalnych wyniosła 238.624,90 zł.

3. W informacji za I półrocze 2019 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, co wykazano w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
- wydatki z podaniem kwot planu i wykonania, wskaźnika wykonania, co wykazano w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem pozycji omówionych w punkcie I.7 niniejszej opinii.
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 49.038,24 zł:

Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
70095	459	0	10 000,00	4 000,00
70095	460	0	85 000,00	45 037,54
75023	458	0	10,00	0,40
85502	458	0	5,00	0,30

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 przekazanie środków na zakładowy

fundusz świadczeń socjalnych w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej było niższe od 75 % i tak:

- dz. 852 rozdz. 85219 plan: 16.386,56 zł wykonanie: 10.031,09 zł, tj. 61,21 % planu,
- dz. 855 rozdz. 85504 plan: 3.687,90 zł wykonanie: 2.572,31 zł, tj. 69,74 % planu,
- dz. 926 rozdz. 92605 plan: 358,00 zł wykonanie: 0,00 zł.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75 % równowartości odpisów.

7. W wyniku analizy złożonej Informacji Skład Orzekający stwierdził następujące błędy i uchybienia:

- 1) str. 1 – wpisano, że do dnia 30 czerwca 2019 r. dochody zostały wykonane w kwocie 22.567.695,80 zł zamiast 22.595.327,29 zł. Podana kwota stanowi wykonanie dochodów bieżących,
- 2) str. 4 – pkt II, tabelka „Wpływy z opłat”, w kolumnie „Wykonanie” podano łączną kwotę w wysokości 954.461,06 zł zamiast 964.461,06 zł, jak wynika z podliczenia,
- 3) str. 5 – pkt III, tabelka „Wpływy z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, łączny plan wpływów z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa podano w wysokości 6.713.691,00 zł zamiast 6.840.561,00 zł, jak wynika z podliczenia,
- 4) str. 8 – przy opisie do działu 756 podano, że w § 0690 plan wyniósł 4.250,00 zł a wykonanie 1.320,79 zł, natomiast przytoczone kwoty planu i wykonania dotyczą § 0640,
- 5) str. 11:
 - w tabelce, w punkcie „d” podano kwotę planu świadczeń społecznych (§ 3110) w wysokości 110.128.519,13 zł zamiast 10.128.519,13 zł,
 - poniżej tabelki podano, że „do wydatków majątkowych do realizacji w 2018 r. zalicza się:” winno być „2019 r.”,
- 6) str. 12:
 - pkt 7) – podano, że dla zadania „Modernizacja budynku pałacu w Kłęce” zaplanowano 40.000,00 zł zamiast 400.000,00 zł, jak wynika z załącznika Nr 9 do uchwały budżetowej „Wydatki majątkowe Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2019 rok”, uchwała Nr IX/78/2019 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą,
 - pkt 8) – podano, że dla zadania „Dokumentacja projektowa z kosztorysem budowy budynku Urzędu Gminy” zaplanowano 400.000,00 zł zamiast 40.000,00 zł, jak wynika z załącznika Nr 9 do uchwały budżetowej po zmianach,

- pkt 10) – podano, że zadanie „Zakup projektora z ekranem projekcyjnym” zaplanowano w rozdziale 75095 zamiast 75023, jak wynika z załącznika Nr 9 do uchwały budżetowej po zmianach.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono zmiany dokonane w I półroczu 2019 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 dla przedsięwzięcia „Audyt wewnętrzny – przeprowadzenie audytu wewnętrznego” podano, że okres realizacji przedsięwzięcia obejmuje lata 2017 – 2019 zamiast 2017 – 2020, jak wynika z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po zmianach. Błąd wystąpił zarówno na stronie 3 „Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą za I półrocze 2019 roku” jak również w załączniku Nr 2 do „Informacji” o nazwie „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich realizowanych przez Gminę Nowe Miasto nad Wartą – stan na dzień 30 czerwca 2019r.”.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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 2019 roku” oraz „Wykonanie budżetu Biblioteki Publicznej Gminy Nowe Miasto nad Wartą wraz z informacją z działalności i finansów Biblioteki za I półrocze 2019 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 2019 roku.

Ze złożonych Informacji wynika, że instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z uchwałą Nr XLI/247/2010 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 24 czerwca 2010 r. 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 - § 2 pkt 2 „W części opisowej informacja winna zawierać opis źródeł przychodów, dotacji, ważniejszych kosztów, stan zobowiązań i należności (w tym wymagalnych) oraz przedstawienie działalności i ogólnej sytuacji finansowej jednostki”. W złożonych przez instytucje kultury Informacjach nie podano danych o należnościach ogółem i zobowiązaniach ogółem.

Ze sprawozdania Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku 2019) wynika,

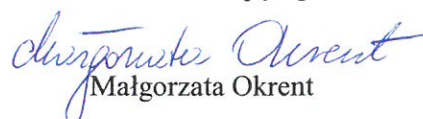
że instytucje kultury posiadają depozyty na żądanie w kwocie 55.508,04 zł, posiadają należności wymagalne w kwocie 1.350,00 zł. Pozostałych należności nie posiadają. Wykazane kwoty są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacjach.

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 2019) 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