

Uchwała Nr SO-0953/32/10/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2013 roku

URZĄD GMINY w Nowym Mieście nad Wartą	
wpt. dnia	2013 -09- 20
Nr	
Zat.	

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

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą

- informacji o przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2013 roku,
- informacji ze zmian dokonanych w I półroczu 2013 roku w planowanych przepływach finansowych,
- sprawozdania z wykonania planów finansowych Gminnego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej Gminy,

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 2013 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi I półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2013 rok.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:
 - 1) dochody w kwocie 14.107.746,85zł, co stanowi 52,63% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 14.107.746,85zł, co stanowi 52,88% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 0,00zł, co stanowi 0,00% planu
 - 2) wydatki w kwocie 13.665.893,44zł, co stanowi 45,92% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 13.355.207,26zł, co stanowi 49,82% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 310.686,18zł, co stanowi 10,54% planu.

W I półroczu Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 441.853,41zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.955.335,56zł.

W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody w kwocie 3.034.260,32zł. w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 3.005.324,12zł oraz spłat pożyczek udzielonych w kwocie 28.936,20zł.

Na planowane w budżecie rozchody z tytułu pożyczek udzielonych w wysokości 78.924,76zł zrealizowano w kwocie 15.251,20zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku wynika, że Gmina nie posiada żadnych zobowiązań.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku wartość nominalna zobowiązań bieżących jednostki wynosi 146.601,02zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. W informacji za I półrocze 2013 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Wójt odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń 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.

W części opisowej informacji wydatki omówiono w podziale na:

- a) wydatki majątkowe, z tego na:

- dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych,
 - dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych,
 - wydatki na zakup akcji i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3,
 - pozostałe wydatki majątkowe,
- b) zadania bieżące, w tym dotacje celowe, podmiotowe, wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3,
- c) wydatki na obsługę długu.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- plan i wykonanie dochodów oraz odsetek wykonania i różnicę pomiędzy planem a wykonaniem, co zostało przedstawione w pełnej klasyfikacji budżetowej,
 - plan i wykonanie wydatków oraz odsetek wykonania i różnicę pomiędzy planem a wykonaniem, co zostało przedstawione w pełnej klasyfikacji budżetowej.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Dostrzeżone uchybienia zostały przedstawione w punkcie 5 niniejszej opinii.
5. Skład Orzekający wskazuje na dostrzeżone uchybienia i błędy pisarskie:
- 1) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych §4440:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Odsetek
852	85203	4440	6 459,00zł	3 692,02zł	57,16%
852	85219	4440	12 942,00zł	8 885,44zł	68,65%

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r., poz. 592 ze zm.) „*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*”.

- 2) na stronie 11 informacji, w tabeli obrazującej strukturę wydatków budżetu gminy w I półroczu 2013 roku:

- w wierszu dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych wykazano odsetek wykonania do planu w wysokości 48,53%, natomiast z wyliczenia wyniku 15,10%,
 - w wierszu wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 plan wykazano w kwocie 256.501,39zł, natomiast w budżecie na ten cel zaplanowano 753.049,16zł,
- 3) strona 16 informacji zostały opisane dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych, do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. Plan i wykonanie przedstawiały się następująco:

Nr	Zadanie	Podziałka	Plan	Wykonanie
pkt 2	Majówka strażacka	92105 §2360	3.330,00zł	3.330,00zł
pkt 3	Organizacja festynu - kultura bez barier	92105 §2360	12.840,00zł	12.840,00zł
pkt 4	Organizacja imprezy- ocalić od zapomnienia - z folklorem przez Polskę	92105 §2360	1.550,00zł	0,00zł
pkt 5	Organizacja imprezy- leć kolędo	92105 §2360	1.550,00zł	0,00zł
pkt 7	Organizacja maratonu rowerowego (...)	92105 §2360	7.000,00zł	7.000,00zł
Ogółem 92105 §2360:			26.270,00zł	23.170,00zł
	Załącznik nr 2	92105 §2360	19.500,00zł	16.170,00zł
		Różnica	6.770,00zł	7.000,00zł
pkt 6	Gminne zawody sportowo-pożarnicze	92605 §2360	5.000,00zł	5.000,00zł
	Załącznik nr 2	92605 §2360	12.000,00zł	12.000,00zł
		Różnica	-7.000,00zł	-7.000,00zł

Z uzasadnienia do Zarządzenia Nr 110/2013 Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 8 marca 2013 roku wynika, że w podziałce klasyfikacji budżetowej 926 92605 §2360 zaplanowano wydatki na kwotę 12.000,00zł z przeznaczeniem dla Stowarzyszenia Ochotnicza Straż Pożarna z siedzibą Kłęce na dofinansowanie zadania pn. „Organizacja Gminnych Zawodów Sportowo-Pożarniczych” w kwocie 5.000,00zł oraz dotacji dla Towarzystwa Sportowego MTB Team Środa Wlkp., na dofinansowanie zadania pn. „Organizacja Maratonu Rowerowego MTB Hermanów, szkolenie dzieci z terenu Gminy Nowe Miasto nad Wartą w Akademii Młodego Kolarza” w kwocie 7.000,00zł. Z uzasadnienia do Zarządzenia Nr 126/2013 Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 8 maja 2013 roku wynika, że w podziałce klasyfikacji budżetowej 921 92105 §2360 zwiększono plan wydatków z kwoty 3.330,00zł do 19.500,00zł. Kwotę zwiększenia o 16.170,00zł przeznaczono na dotacje dla Stowarzyszenia na Rzecz Pomocy Chorym Dzieciom z Nowego Miasta nad Wartą na dofinansowanie organizacji festynu pn. „Kultura bez barier” w kwocie 12.840,00zł, dla Stowarzyszenia Ochotnicza Straż Pożarna w Wolicy Koziej na dofinansowanie organizacji imprezy „Ocalić od zapomnienia – z folklorem przez Polskę” w kwocie 1.550,00zł oraz dla Stowarzyszenia Ochotnicza Straż Pożarna w Wolicy Koziej na organizację imprezy „Leć Kolędo” w kwocie 1.780,00zł. Z informacji wynika,

że realizacja zadania „Leć kołędo” nastąpi w okresie od 01.11.2013 roku do 31.12.2013 roku.

- 4) na stronie 19 informacji wpisano, że wydatki związane z projektem „Wykonanie placu zabaw w Boguszynie” zaplanowano i zrealizowano w rozdziale 90004 §4277 i §4279. Natomiast z załącznika nr 2 wynika, że w rozdziale 90004 wydatki bieżące z czwartą cyfrą 7 i 9 zostały zaplanowane i wykonane w §4307 i §4309.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:


1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej.
2. Gmina nie posiada zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Informację opisową o działalności i finansach za I półrocze 2013 roku” Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Mieście nad Wartą oraz „Informację z działalności finansów Biblioteki za I półrocze 2013 roku” Biblioteki Publicznej Gminy.

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 2013 roku, za wyjątkiem planu dotacji podmiotowej dla Gminnego Ośrodka Kultury, który wykazał plan dotacji podmiotowej z budżetu Gminy w wysokości 311.000,00zł, natomiast w budżecie oraz w załączniku nr 2 do Informacji wykazano plan w wysokości 345.500,00zł (rozdział 92109 §2480).

Ze sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że instytucje kultury nie posiadają należności. Z kolei zobowiązania instytucji kultury wg sprawozdań w zakresie operacji finansowych (Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynoszą 15.628,02zł, w tym wymagalne 376,82zł. Z informacji Biblioteki wynika, że zobowiązanie wymagalne dotyczy niezapłaconej faktury za zakupione książki, a 15.251,20zł to zobowiązanie wobec Gminy z tytułu pożyczki na realizację projektu „Krzyże, kapliczki i figury przydrożne w gminie Nowe Miasto nad Wartą”.

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