

**Uchwała nr SO-0953/46/11/Ln/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 24 września 2020 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowy Tomyśl  
za I półrocze 2020 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 roku w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska  
Członkowie: Małgorzata Okrent  
Danuta Szczepańska

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 2019 r., poz. 2137) 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 Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku

**opinię pozytywną z uwagą.**

**UZASADNIENIE**

Tutejszej Izbie przekazane zostały:

- Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowy Tomyśl za I półrocze 2020 r.,
- Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowy Tomyśl,
- Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej oraz Nowotomyskiego Ośrodka Kultury w Nowym Tomyślu.

W dniu 10 czerwca 2011 roku Rady Miejskiej w Nowym Tomyślu podjęła uchwałę Nr X/75/2011 w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowy Tomyśl za I półrocze danego roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze danego roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2020 r. uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy na lata 2020-2030 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.

2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:

1) dochody w kwocie 81.226.472,09 zł, co stanowi 51,82 % planu, w tym:

- dochody bieżące 81.112.999,55 zł, co stanowi 53,05 % planu

- dochody majątkowe w kwocie 113.472,54 zł, co stanowi 2,95 % planu

2) wydatki w kwocie 72.700.214,74 zł, co stanowi 40,92 % planu, w tym:

- wydatki bieżące 68.512.858,95 zł, co stanowi 45,45 % planu,

- wydatki majątkowe w kwocie 4.187.355,79 zł, co stanowi 15,56 % planu.

2.2. W pierwszym półroczu 2020 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 8.526.257,35 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 20.902.835,87 zł.

3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 13.461.016,65 zł z tytułu: niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 365.321.86 zł, wolnych środków w kwocie 13.095.694,79 (przy planowanym zaangażowaniu w kwocie 355.876,55 zł). Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 24.500.000,00 zł wykonanie wynosi 0,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów w wysokości 1.546.874,- zł, co stanowi 35,82 % planowanych rozchodów.

Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

4. Dane wykazane w Informacji w zasadzie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 do 30.06.2020 r. za wyjątkiem opisanym w pkt 1.7 uzasadnienia.

5. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków

2) suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie

3) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.277.190,00	347.424,50

700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	62.720,00	9.210,95
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5000,00	694,36
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	10.000,00	1.659,90

Odnosnie wykazanych wyżej wydatków Burmistrz zawarł wyjaśnienia na stronach 3 i 11 zał. Nr 3 do Informacji.

6. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w dz. 801, rozdz. 80101 (74,54 %) oraz w dz. 801 rozdz. 80148 (70,54 %).

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020, poz. 1070) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.

7. *Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji, w części tabelarycznej dotyczącej realizacji Funduszu Sołeckiego (str. 51) w dz. 900, rozdz. 90095, § 6060 wykazano zadanie „Ogrodzenie placu zabaw” w Sołectwie Stary Tomyśl (plan 15.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł), podczas gdy w załączniku nr 4 do Informacji pn. „Wykonanie i zaangażowanie wydatków majątkowych na dzień 30 czerwca 2020 r.” ww. zadanie zostało wykazane w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” (tj. zgodnie z planem przyjętym w uchwale budżetowej).*

8. Gmina we własnym zakresie realizuje gospodarkę odpadami komunalnymi.

*W I półroczu 2020 r. dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 2.882.862,78 zł (plan 4.746.000,00 zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w kwocie 2.132.978,52 zł (plan 4.746.000,00 zł). W Informacji nie odniesiono się do przyczyn tak znacznej różnicy pomiędzy wykonanymi dochodami z opłat a poniesionymi wydatkami na funkcjonowanie systemu, a także nie wskazano przyczyn odchyleń od planu w realizacji ww. dochodów i wydatków.*

*Skład Orzekający zwraca uwagę, że Informacja nie spełnia wymogu uchwały Nr X/75/2011 Rady Miejskiej w Nowym Tomyszu w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu*

*wykonania budżetu Gminy Nowy Tomyśl za I półrocze danego roku (...) dotyczącego podania przyczyn znacznych odchyień wykonania od planu dochodów (§ 1 ust. 3 pkt 1) oraz wydatków (§ 1 ust. 3 pkt 2).*

*Ponadto, Skład Orzekający przypomina, że w myśl przepisu art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.*

- II.1. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Burmistrz przedstawił dane dotyczące wielkości przyjętych i wykonanych w WPF, a także informacje nt. przebiegu realizacji przedsięwzięć.
2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 r. wynosi 16.118.488,54 zł (z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek). Kwota ta stanowi 10,28 % planowanych dochodów.
- III.1. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury (Nowotomyski Ośrodek Kultury, Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna), wynika, że na dzień 30 czerwca 2020 roku posiadały zobowiązania (niewymagalne) i należności (w tym wymagalne w kwocie 20.944,56 zł – Nowotomyski Ośrodek Kultury). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.
2. Wykazane w planach finansowych instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Nowy Tomyśl są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.