

**w sprawie: wyrażenia opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowy Tomyśl  
za I półrocze 2017 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszewska

Członkowie: Zdzisław Drost

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 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 Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku

**opinię pozytywną.**

### **UZASADNIENIE**

Tutejszej Izbie przekazane zostały:

- Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowy Tomyśl za I półrocze 2017 r.,
- Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowy Tomyśl,
- Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Nowotomyskiego Ośrodka Kultury w Nowym Tomyślu za I półrocze 2017 r. oraz Informacja o wykonaniu planu finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej za I półrocze 2017 r.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja zawiera dane wymagane Uchwałą Nr X/75/2011 Rady Miejskiej w Nowym Tomyślu z dnia 10 czerwca 2011 roku 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 (po zmianach) na 2017 r. oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego 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.

2.1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:

- 1) dochody w kwocie 62.228.722,96 zł, co stanowi 55,42 % planu, w tym:
  - dochody bieżące 61.901.334,66 zł, co stanowi 55,33 % planu
  - dochody majątkowe w kwocie 327.388,30 zł, co stanowi 80,84 % planu
- 2) wydatki w kwocie 48.736.576,81 zł, co stanowi 33,71 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące 48.290.139,20 zł, co stanowi 47,37 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 446.437,61 zł, co stanowi 1,05 % planu.

W przedłożonej Informacji (str. 60) Burmistrz skomentował poziom wykonania wydatków majątkowych w następujący sposób: „*Niewielkie wykonanie wydatków majątkowych – 1,05 % planu uwarunkowane jest koniecznością przeprowadzania postępowań przetargowych (często powtarzanych), związanych z realizacją zaplanowanych inwestycji.*”

2.2. 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:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
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	1.000,00	72,60
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	1.132,51

Odnosnie w/w odsetek Burmistrz w Informacji przy opisie wydatków zawarł wyjaśnienie, iż: „są to odsetki od niesłusznie pobranych świadczeń” (strona 44 oraz 45 informacji).

3. W pierwszym półroczu 2017 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 13.492.146,15 zł przy planowanym deficycie w wysokości 32.267.429,66,- zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 25.896.856,34 zł, w tym: z tytułu wolnych środków w kwocie 24.692.240,- zł (tj. w kwocie zaplanowanej w budżecie), z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.204.616,34 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w wysokości 1.029.807,66 zł). Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 9.847.502,- zł wykonanie wynosi 0 zł.

W I półroczu br. Rada Gminy podjęła uchwały Nr XXXV/338/2017 oraz Nr XXXV/339/2017 z dnia 26 czerwca 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony

Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na kwoty: 1.262.502,00 zł oraz 1.587.000,00 zł. Skład Orzekający w dniu 13 lipca 2017 r. wydał opinie pozytywne o możliwości spłaty tych pożyczek.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów w wysokości 1.651.060,- zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów.

5. 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.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r.
7. Analiza przedłożonej Informacji w zakresie realizacji dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ponoszenia wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania tymi odpadami wykazała, że zrealizowane dochody z tytułu opłat (dz. 900, rozdz. 90002, § 0490) zamknęły się kwotą 1.284.424,42 zł (55,84 % planu), podczas gdy wydatki związane z funkcjonowaniem systemu poniesione zostały w kwocie 921.841,04 zł (29,21 % planu). Skład Orzekający przypomina o konieczności przeznaczania środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na cele i w sposób przewidziany przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (vide art. 6r ustawy).

- II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Burmistrz przedstawił dane dotyczące wielkości przyjętych i wykonanych w WPF, a także informacje nt. przebiegu realizowanych przedsięwzięć.

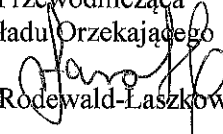
Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosi 23.041.180,- zł (z tytułu zaciągniętych kredytów/pożyczek). Kwota ta stanowi 20,52 % planowanych dochodów.

- III.1. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury (Nowotomyski Ośrodek Kultury, Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna), wynika, że na dzień 30 czerwca 2017 roku posiadały zobowiązania (niewymagalne) i należności (w tym wymagalne w kwocie 7.938,93 zł – Nowotomyski Ośrodek Kultury). Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami 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.

3. W Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Nowotomyskiego Ośrodka Kultury w Nowym Tomyszu (na str. 2) zawarto zapis: „ – w załączeniu: część opisowa sprawozdania”, jednak nie została ona załączona do Informacji.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Beata Rodewald-Laszkowska

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