

Uchwała Nr SO-0954/49/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2020 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowy Tomyśl za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku (ze zm.) w osobach:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 5 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. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r., poz. 869 z późn. zm), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Nowy Tomyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowy Tomyśl za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o uchwale budżetowej i zmianach budżetu dokonanych w trakcie roku budżetowego, informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach oraz planowanych i wykonanych przychodach i rozchodach budżetu.

Część tabelaryczna prezentuje wykonanie dochodów i wydatków budżetu (w tym m.in. wydatków majątkowych, wydatków w ramach funduszu sołectkiego), instytucji kultury i wydzielonych rachunków dochodów jednostek oświatowych.

Zawiera też informację o skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, ulg i zwolnień w podatkach oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy, informację o zaległościach podatkowych oraz o należnościach i zobowiązaniach.

W sprawozdaniu przedstawione też zostały informacje dotyczące zmian w zakresie wydatków na programy realizowany z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zadłużenia Gminy Nowy Tomyśl.

I.2. Z przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że budżet za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w kwocie 3.475.764,82 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 1.128.525,50 zł), bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 152.462.358,10 zł, czyli na poziomie 101,12 % planu,

- wydatki wykonano w wysokości 148.986.593,28 zł, czyli na poziomie 92,02 % planu; wydatki majątkowe wykonano na poziomie 81,55 % planu (plan 22.104.658,73 zł, wykonanie 18.026.654,69 zł). W sprawozdaniu Burmistrz omówił przyczyny odstępstw od planu w realizacji budżetu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 147.920.717,41 zł i wydatki bieżące w kwocie 130.959.938,59 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1.3. Przychody zrealizowano w kwocie 13.180.999,83 zł z tytułu wolnych środków.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.195.748,00 zł. Kwota ta stanowi 89,88 % planowanych rozchodów. W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił (str. 74), że mniejsze niż planowano wykonanie rozchodów w kwocie 360.000,00 zł wynika z umorzenia pożyczki z WFOŚiGW w Poznaniu (umowa nr 443/U/400/765/2016 na zadanie pn. „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem dla OSP Boruja Kościelna, Gmina Nowy Tomyśl”).

Na koniec 2019 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 17.665.362,54 zł z tytułu kredytów i pożyczek, co stanowi 11,59 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

II. Skład Orzekający ustalił, że w części sprawozdania dot. funduszu sołeckiego, w odniesieniu do wydatków planowanych i wykonanych w dz. 921, rozdz. 92195, § 4300 w kwocie 6.300,00 podano (str. 72): „Sołectwo Sątopy – Zakup materiałów oraz uszycie jednakowych strojów dla Koła Gospodyń Wiejskich w Sątopach”, natomiast z uchwały budżetowej na 2019 r. (po zmianach) wynika, że kwota 6.300,00 zł w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowana została na wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego przez Sołectwo Stary Tomyśl.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że:

- 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80104	4260	464.700,00	452.684,57	31.336,50	484.021,07	19.321,07
852	85219	4260	38.348,00	36.237,32	4.709,95	40.947,27	2.599,27
852	85219	4300	106.812,00	106.609,43	4.381,10	110.990,53	4.178,53

W sprawozdaniu (str. 45) zawarta została informacja, że „Przyczyną wystąpienia przekroczeń planu wydatków, przy uwzględnieniu wydatków wykonanych i zobowiązań, jest przypadający na styczeń 2020 roku termin zapłaty z tytułów wymienionych w tabeli powyżej. Zobowiązania te zostały uwzględnione w planie wydatków 2020 roku i dotyczą zakupu energii oraz zakupu usług pocztowych.”.

Rada Miejska w uchwale IV/33/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019 ustaliła kwotę 10.000.000,- zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tyt. umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 15).

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 601.032,56 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 638.106,56 zł, co prezentuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody		Rozdział	Wydatki	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	634.000,00	699.331,03	85153	85.000,00	70.882,85
			85154	799.961,00	514.087,32
			Razem:	884.961,00	584.970,17

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz.2277 ze zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnym Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Jednostka zrealizowała w kwocie 3.564.338,79 zł (plan 3.590.000,00 zł), natomiast poniesione wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami zamknęły się kwotą 3.583.322,22 zł (plan 3.590.000,00 zł).

VI. Skład Orzekający stwierdza, że 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	4580	Pozostałe odsetki	196,38	196,38
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	105.983,27	70.573,25
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	442.820,35	441.820,35
750	75095	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	7,30	7,30
855	85501	4560	Odsetki od dotacji (...)	5.000,00	2.587,46
855	85502	4560	Odsetki od dotacji (...)	10.000,00	1.982,83
855	85504	4560	Odsetki od dotacji (...)	3,39	3,39


W sprawozdaniu, w części dot. rzeczowo-finansowego wykonania wydatków (zał. Nr 3 do sprawozdania) Burmistrz zawarł informacje dot. przyczyn poniesienia ww. wydatków (str. 3, 5 i 12 zał. Nr 3).

VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana w szczególności wymaganej art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że w Informacji, w części „Dochody uzyskane z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych” (tabela pn. „Dochody z tytułu gospodarowania mieniem w 2019 r.”, str. 15 i 16 Informacji), poza dochodami z mienia Gminy (dochody w paragrafach: 0470, 0550, 0750, 0760, 0770, 0870 na kwotę 2.084.151,25 zł) wykazano wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw (dz. 756, rozdz. 75618, § 0490 – kwota 1.204.903,43 zł; dz. 900, rozdz. 90002, § 0490 – kwota 3.564.338,79 zł).

Mając na uwadze 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 14 dni od daty otrzymania uchwały.