

Uchwała nr SO.0953/42/13/Pi/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2018 r.

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Łobżenica
za pierwsze półrocze 2018 r.**

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 składzie:

Przewodnicząca Marzena Węcłowicz,

Członkowie: Halina Kurjan,

Krystyna Stróżyk,

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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Łobżenica za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt III.3 uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury,

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą nr XXXIX/257/10 Rady Miejskiej w Łobżenicy z dnia 22 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania Budżetu Gminy Łobżenica za pierwsze półrocze danego roku budżetowego, z wyjątkiem danych wymaganych § 3 ust. 2 uchwały.

I Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosło:
 - a. dochodów w kwocie 21.412.938,69 zł, co stanowiło 49,32 % planu, w tym dochodów bieżących 21.330.251,14 zł, co stanowiło 54,16 % planu, dochodów majątkowych w kwocie 82.687,55 zł, co stanowiło 2,05 % planu, w tym ze sprzedaży majątku 77.463,75 zł, co stanowiło 4,23 % planu,
 - b. wydatków w wysokości 20.708.866,17 zł, co stanowiło 44,80 % planu, w tym wydatków bieżących 19.520.983,31 zł, co stanowiło 50,42 % planu, wydatków majątkowych w kwocie 1.187.882,86 zł, co stanowiło 15,81 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 1.809.267,83 zł.

3. W pierwszym półroczu 2018 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 704.072,52 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.809.912,80 zł.
4. Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych zaplanowane w kwocie 4.528.052,80 zł nie zostały wyemitowane w okresie pierwszego półrocza. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 573.051,00 zł, co stanowiło 33,35 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2018 r.:
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 16.331.559,75 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach w podziale na jednostki organizacyjne. Przedstawiono m.in. udzielone z budżetu dotacje, wykorzystanie rezerw,

wydatki w ramach funduszu sołeckiego, wydatki na zadania inwestycyjne, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Przedstawiony został stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

9. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.

II W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił co następuje:

1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy zawarte w Informacji i WPF są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2018 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 16.331.559,75 zł, co stanowiło 37,61 % planowanych dochodów.
2. W informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stan zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.
3. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2018 r. są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za pierwsze półrocze 2018 r., z wyjątkiem informacji o wielkości planowanych przychodów. Na stronie 8 Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej poinformowano, że w uchwale budżetowej zaplanowano przychody na 2018 r. na poziomie 4.484.119,86 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej wynika, że na dzień 30.06.2018 r. plan przychodów wynosił 4.528.052,80 zł (przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych).

III Wraz z Informacją z wykonania budżetu Gminy Łobzenica za I półrocze 2018 r. została przedłożona Informacja o przebiegu planu finansowego instytucji kultury, tj. Gminnego Centrum Kultury w Łobzenicy za pierwsze półrocze 2018 r. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że:

1. Nie poinformowano o nieposiadaniu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Ze sprawozdań Rb-N i Rb-Z samorządowych osób prawnych wynika, że na dzień

30.06.2018 r. w Gminny Centrum Kultury nie wystąpiły należności i zobowiązania, w tym wymagalne.

2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Łobzenica są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
3. Przedłożona informacja zawiera część tabelaryczną, nie zawiera części opisowej, w której należało przedstawić opis ważniejszych źródeł przychodów z podaniem przyczyn znacznych odchyleń wykonania od planu, opis ważniejszych rodzajów kosztów, w tym stopnia realizacji inwestycji z podaniem przyczyn odchyleń od planu oraz przedstawić ogólną sytuację finansową jednostki z podaniem ewentualnych zagrożeń do jej gospodarki finansowej. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 2 uchwały Nr XXXIX/257/10 Rady Miejskiej w Łobzenicy z dnia 22 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji (...).

Powyższe jest podstawą sformułowania uwagi do opinii pozytywnej.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Marzena Węckowicz
Marzena Węckowicz

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