

Uchwała Nr SO. 0953/23/15/Pi/2017  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 13 września 2017 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2017 roku Miasta i Gminy Łobżenica.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk  
Członkowie: Janina Kotlińska  
Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Łobżenicy** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Łobżenicy:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Gminnego Centrum Kultury.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXIX/257/2010 Rady Miejskiej w Łobżenicy z dnia 22 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łobżenica za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
  1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2017r. wynosiło:
    - a. dochodów 21.057.998,41 zł, tj. 53,65 % planu, w tym: dochodów bieżących 20.901.320,40 zł, tj. 55,03 % planu, dochodów majątkowych 156.678,01 zł, tj. 12,34 % planu;

- b. wydatków 19.026.184,78 zł tj. 45,44 % planu, w tym: wydatków bieżących 18.805.862,16 zł, tj. 49,72 % planu, wydatków majątkowych 220.322,62 zł, tj. 5,45 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.095.458,24 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.031.813,63 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.615.211,86 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 4.484.119,86 zł, w tym całość z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek, w I półroczu nie zaciągnięto kredytów czy pożyczek. Planowane rozchody w kwocie 1.868.908,00 zł w całości przeznaczono na spłatę rat kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 1.057.960,64 zł, co stanowi 56,61 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania ale były one niewymagalne.
5. 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. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego.
6. Przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
7. Dane kwotowe wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2017r. i uchwalonym budżetem z wyłączeniem przykładów poniżej.
8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że (przykłady):
  - a. Planowana kwota dotacji celowej z budżetu dla spółek (w rozdz. 01009) wynosi 10.000,00 zł, w Informacji podano kwotę 3.000,00 zł (str. 31 Informacji),
  - b. Planowana kwota wydatków w dziale 851 Ochrona zdrowia po zmianach na 31 czerwca 2017r. wynosi 311.865,00 zł, a w Informacji podano kwotę 241.070,00 zł (str. 41 Informacji),

- c. Planowana kwota wydatków w dziale 750 Administracja publiczna po zmianach na 31 czerwca 2017r. wynosi 4.314.923,99 zł, a w Informacji podano kwotę 3.789.738,00 zł (str. 34 Informacji).
9. Zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2017r. poz. 1289), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.
10. Na koniec I półrocza 2017 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia i składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w wysokości powyżej 50% planu lub istotnie poniżej 50% planu w podziałkach klasyfikacji budżetowej (przykłady):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	401	1.798.010,00	795.071,85	<b>44,22</b>
750	75023	411	336.483,00	138.006,09	<b>41,01</b>
750	75023	412	48.795,00	16.609,82	<b>34,04</b>
750	75095	411	3.522,00	2.514,05	<b>71,38</b>
750	75095	412	502,00	358,30	<b>71,37</b>
801	80103	401	249.370,00	147.383,75	<b>59,10</b>
801	80103	411	62.326,00	30.028,48	<b>48,18</b>
801	80104	401	690.858,00	377.881,70	<b>54,39</b>
801	80150	401	920.540,00	534.669,07	<b>58,08</b>
801	80150	411	157.722,00	94.998,16	<b>60,23</b>
852	85219	401	326.044,00	147.415,76	<b>45,21</b>
853	85311	401	12.880,00	0,00	<b>0,00</b>
854	85401	401	121.182,00	45.624,11	<b>37,65</b>
854	85401	411	23.965,00	8.807,35	<b>36,75</b>

W Informacji Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn tego stanu rzeczy. W ocenie Składu Orzekającego wykonanie wydatków powyżej 50% planu może wskazywać, że plan nie zabezpiecza wydatków w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej do końca roku budżetowego, a wykonanie istotnie poniżej 50% może wskazywać na błędy planistyczne. Również nie zostały wskazane przyczyny bardzo wysokiego wykonania planu wydatków w rozdz. 75023 §§ 441, 442 i 443 na poziomie odpowiednio 73,10%, 99,96% i 87,46%, co również nie zostało wyjaśnione jak i nie wskazano przyczyn takiego wykonania, jak i nie wyjaśniono, czy i jakie zostaną podjęte decyzje w II półroczu.

- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2017 roku ujętych w WPF po zmianach.
  2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2017 zawarte w Informacji i WPF zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2017r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 13.784.064,75 zł, co stanowi 35,12 % planowanych dochodów.

3. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów. Wielkości dotyczące 2017 roku zgodne z budżetem.
4. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2017 roku zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za pierwsze półrocze 2017r.

III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury – Gminne Centrum Kultury w Łobzenicy, które obsługuje Bibliotekę, Ośrodek Kultury Muzeum oraz utrzymanie stadionu miejskiego wynika że:

1. Nie poinformowano o nieposiadaniu należności i zobowiązań wymagalnych. Wg danych sprawozdań Rb-N i Rb-Z od osób prawnych w Gminnym Centrum Kultury nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Centrum Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta i Gminy Łobzenica są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie. W Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury błędnie wskazano § 248 dla otrzymanej dotacji na utrzymanie stadionu miejskiego w rozdz. 92601. Prawidłowym jest § 282.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Kryszyna Stróżyk*  
/Kryszyna Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.