

Uchwała nr SO.0953/21/14/Pi/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 września 2018 r.

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Miasteczko Krajeńskie**
za pierwsze półrocze 2018 r.

Skład Orzekający, wyznaczony zarządzeniem nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.):

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska,
 Marzena Węckowicz,

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 Gminy Miasteczko Krajeńskie za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- 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 IX/48/2011 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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:
 - dochodów w kwocie 7.675.131,00 zł, co stanowiło 48,87 % planu, w tym dochodów bieżących 7.636.748,20 zł, które stanowiły 53,16 % planu,

- dochodów majątkowych w kwocie 38.382,80 zł, tj. 2,87 % planu, w tym ze sprzedaży majątku 34.487,80 zł – 14,02 % planu,
- wydatków w wysokości 7.205.936,22 zł, co stanowiło 37,95 % planu, w tym wydatków bieżących 6.855.073,67 zł, które stanowiły 48,62 % planu,
- wydatków majątkowych w kwocie 350.862,55 zł, co stanowiło 7,17 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 781.674,53 zł.

3. W pierwszym półroczu 2018 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 469.194,78 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.285.559,90 zł.
4. Nie zaciągnięto przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowanych w kwocie 3.512.976,22 zł. Zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w wysokości 12.669,73 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 464.991,86 zł, co stanowiło 50,00 % 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 5.078.612,73 zł: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (4.380.526,07 zł) oraz umowy długoterminowej za usługi w zakresie poprawy efektywności oświetlenia (698.086,66 zł, spłata następuje z wydatków).
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r.
8. Opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (działach, rozdziałach i paragrafach).
W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
9. Zadanie Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 . poz. 1454 ze zm.) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane jest przez Związek Międzygminny PRGOK z siedzibą w Pile

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie po zmianach na lata 2018-2024 (dalej WPF) zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie uzasadnienia, m.in.:

- 1) odniesiono się do spłaconych rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 2) dane dotyczące zadłużenia Gminy zawarte w Informacji są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie WPF wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło 32,34 % planowanych dochodów;
- 3) przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

III

1. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika że instytucje te nie posiadały należności ani zobowiązań wymagalnych.

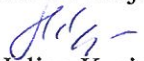
Wymienione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z (zerowe) samorządowych osób prawnych.

2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2018 r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Halina Kurjan

Pouczenie:

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