

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 września 2019 r.

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Miasteczko Krajeńskie**
za pierwsze półrocze 2019 r.

Skład Orzekający, wyznaczony zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 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 ze zm.) w związku z art. 266
ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze
zm.) o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za pierwsze
półrocze 2019 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2027, w tym
o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury: Gminnej
Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka 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 2019 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego
półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny
z uchwalonym po zmianach budżetem na 2019 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. wyniosło:

- dochodów w kwocie 8.243.613,08 zł, co stanowiło 44,84 % planu, w tym dochodów bieżących 8.095.195,90 zł, które stanowiły 52,68 % planu,
- dochodów majątkowych w kwocie 148.417,18 zł, tj. 4,92 % planu, w tym ze sprzedaży majątku 3.262,04 zł – 2,84 % planu,
- wydatków w wysokości 9.952.836,22 zł, co stanowiło 39,41 % planu, w tym wydatków bieżących 7.637.652,35 zł, które stanowiły 51,96 % planu,
- wydatków majątkowych w kwocie 2.315.183,87 zł, co stanowiło 21,93 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 457.543,55 zł.

3. W pierwszym półroczu 2019 roku osiągnięto deficyt w kwocie 1.709.223,14 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.872.313,74 zł.
4. Na zaplanowane przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 7.187.442,28 zł zaciągnięto kredyt w wysokości 2.225.337,67 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 564.991,86 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 2019 r.:
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 7.277.247,82 zł: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (6.763.210,29 przyczyn zł) oraz umowy długoterminowej za usługi w zakresie poprawy efektywności oświetlenia (514.037,53 zł, spłata następuje z wydatków).

7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 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.

Poinformowano w jakim zakresie Wójt skorzystał z upoważnień ustawowych oraz określonych przez Radę do dokonywania zmian w uchwale budżetowej.

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.

10. W dziale 750 w rozdziale 75023 – Urzędy gmin zostały zaplanowane i wykonane wydatki w § 4580 – Pozostałe odsetki w kwocie 259,37 zł. W przedłożonej Informacji nie podano przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków.

11. Wystąpiły błędy, m.in.:

- na str. 1 podano nieprawidłową kwotę zaplanowanych przychodów: jest 6.872.313,74 zł a winno być 8.002.297,46 zł;
- na str. 3 w części „Wydatki” podano nieprawidłowe kwoty planowanych wydatków: na wynagrodzenia i pochodne, wynagrodzeń bezosobowych, dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych, dotacji podmiotowych oraz dla Gminnego Domu Kultury, a także wykonanych wydatków: ogółem, wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych;
- na str. 12 podano nieprawidłowe kwoty: planowanych wpływów od osób fizycznych, zaległości z wpływów z innych lokalnych opłat oraz nadpłat z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu;
- na str. 18 w rozdziale „Drogi publiczne gminne” (brak wykonania) wpisano inną nazwę zadania („Ulepszenie nawierzchni dróg gruntowych obręb Arentowo”) niż jest w załączniku nr 4 do Informacji oraz w uchwale budżetowej po zmianach na 2019 r. [„Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Arentowo, (...)”, przy takiej samej kwocie planu obu zadań;
- w zał. nr 4:
 - wykazano nieprawidłowy plan dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej i wodociągu w Miasteczku Krajeńskim (...)”,
 - wymieniono zadanie „Budowa przyłącza energetycznego dla awaryjnego zasilania hydroforni (...)”, takiego zadania nie ma w budżecie po zmianach na 2019 r.,
 - podano nieprawidłową kwotę wykonania w rozdziale 60016 § 6059 ze skutkiem wpisania nieprawidłowej kwoty w tym rozdziale (jest 3.347 zł, a powinno być 3.437 zł);
- w zał. nr 5 nieprawidłowa kwota dochodów „Razem” przekazanych do budżetu państwa (o 1.000 zł);
- w zał. nr 6 nieprawidłowa kwota planu w rozdz. 92109 § 2480 (o 200 zł) ze skutkiem wpisania nieprawidłowych kwot w tym rozdziale i pozycji „Razem”.

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie po zmianach na lata 2019-2027 (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 2019 r. Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło 39,59 % 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.

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 2019 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.