

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

Uchwała nr SO.0953/15/14/Pi/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 09 września 2016 r.

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Miasteczko Krajeńskie**
za pierwsze półrocze 2016 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,
Michał Suchanek,

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 2013 r. poz. 885 ze zm.) o Informacji o przebiegu wykonania
budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 roku 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 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok, z wyjątkiem wskazanym w pkt I.9 opinii.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 6.579.443,26 zł, co stanowiło 51,81% planu, w tym dochodów bieżących 6.446.953,26 zł, które stanowiły 53,05% planu,
 - dochodów majątkowych w kwocie 132.490,00 zł, tj. 24,19% planu, w tym ze sprzedaży majątku 100.190,00 zł – 27,30% planu,
 - wydatków w wysokości 5.719.328,75 zł, co stanowiło 45,82% planu, w tym wydatków bieżących 5.578.992,89 zł, które stanowiły 50,14% planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 140.335,86 zł, co stanowiło 10,35% planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 867.960,37 zł.

3. W pierwszym półroczu 2016 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 860.114,51 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 218.306,48 zł.
4. Nie zaciągnięto przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowanych w kwocie 827.000 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 542.793 zł, co stanowiło 50% 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 2016 r.:
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - **zadłużenie Gminy wyniosło 6.733.091,53 zł:** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (5.674.327,76 zł) oraz umowy długoterminowej za usługi w zakresie poprawy efektywności oświetlenia (1.058.763,77 zł, spłata następuje z wydatków w latach do 2021 r.).
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 r. do 30.06.2016 r., z wyjątkiem, o którym mowa w pkt I. 9 niniejszej opinii.
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. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych. Przedstawiono zakres w jaki Wójt skorzystała z upoważnień zawartych w uchwale budżetowej po zmianach na 2016 r., w tym o **zaciągnięciu kredytu krótkoterminowego do 500.000 zł** w rachunku bieżącym na pokrycie przejściowego deficytu budżetu Gminy.
9. Wystąpiły błędy pisarskie i rachunkowe, m.in.:
 - na str. 2 podano w nieprawidłowej wysokości kwoty planu i wykonania dotacji celowych na dofinansowanie zadań bieżących własnych gminy, co skutkuje ustaleniem w nieprawidłowej wysokości dochodów własnych,
 - na str. 3 podano w nieprawidłowej wysokości kwoty planu i wykonania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych, wysokość planowanej nadwyżki budżetu oraz posiadanych zobowiązań niewymagalnych,
 - na str. 33 podano nieprawidłową wysokość wykonanych rozchodów,
 - w zał. nr 5 w rozdz. 85211 § 2060 i w rozdz. 85212 § 2010 podano nieprawidłowe kwoty planu po zmianach i wykonania.

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach na lata 2016-2024 (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 2016 r. Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego **stanowiło 53,02% planowanych dochodów**,
- 3) przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

Podano nieprawidłową wysokość planowanych dochodów bieżących oraz wykonanych rozchodów

W związku z zadłużeniem Gminy poinformowano o trudnościach w osiągnięciu dochodów ze sprzedaży majątku (27,30% planu) oraz o tendencji wzrostowej kwot zaległości z tytułu podatków i z opłat za wodę i ścieki. Zasugerowano, że Gmina może być zmuszona zaplanować i zaciągnąć kolejny kredyt. Skład Orzekający wskazuje, że obecne zadłużenie jest na poziomie 53,02% planowanych dochodów. Dalsze zadłużanie Gminy w przyszłych okresach może spowodować zachwianie płynności finansowej i w dalszej konsekwencji trudności w realizowaniu obowiązkowych zadań Gminy. W pierwszej kolejności należy więc zweryfikować wydatki i zrezygnować z takich zadań, które nie są obligatoryjne i można je będzie wykonać w przyszłości, gdy zadłużenie zostanie w znacznej części spłacone.

III

1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, wynika że instytucje te nie posiadały zobowiązań ani należności 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 2016 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
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.