

*LP Pakt
p. Kuczmarski*

Elektronicznie podpisany przez:
Danuta Szczepańska; RIO
dnia 21 września 2022 r.

Uchwała nr SO-12/0953/149/2022

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2022 r.**

URZĄD MIASTA I GMINY
64-310 Lwówek, ul. Ratuszowa 2
W PŁYNEŁO

2022-09-21

8870/2022

Nr Sz.

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek
Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Michał Suchanek
Zdzisław Drost

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) o przedłożonej w systemie e-Nadzór przez Burmistrza Gminy Lwówek Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lwówek za I półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lwówek za I półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Lwówek
- Informacji instytucji kultury o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 30 czerwca 2022 r., 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 XLI/265/2010 Rady Miejskiej w Lwówku z dnia 15 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, za wyjątkiem danych wymaganych § 2 ust. 2 pkt. 11 ww. uchwały (vide uwaga w pkt. I ust. 4 uzasadnienia).

20.09.22



Skład Orzekający wskazuje, iż Informację o przebiegu wykonania budżetu przedkłada po przyjęciu, organ wykonawczy, czyli Burmistrz Gminy, który wyraża swoją wolę w formie zarządzenia i do tego zarządzenia winne być załączone Informacje wymienione w § 1 ww. uchwały.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do § 1 postanowień uchwały Nr XLI/265/2010 Rady Miejskiej w Lwówku z dnia 15 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, Burmistrz Gminy Lwówek przedstawia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lwówek za I półrocze 2022 roku,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Lwówek
- Informację instytucji kultury o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 30 czerwca 2022r.

W systemie e-Nadzór do Regionalnej Izby Obrachunkowej przekazano Informację instytucji kultury o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 30 czerwca 2022r pomiędzy częścią tabelaryczną a częścią opisową Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lwówek za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający wskazuje, iż Informacja instytucji kultury o przebiegu wykonania planów finansowych nie jest częścią Informacji o przebiegu wykonania budżetu i winna stanowić odrębny załącznik załączony do zarządzenia Burmistrza o przyjęciu Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lwówek za I półrocze 2022 roku oraz Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Lwówek.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2022 r. uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lwówek na lata 2022-2029 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wyniosło:
 - dochody w kwocie 28.793.625,38 zł, co stanowi 54,18 % planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 28.173.384,35 zł, co stanowi 60,88 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 620.241,03 zł, co stanowi 9,04 % planu,
 - wydatki w kwocie 27.569.770,63 zł, co stanowi 50,22 % planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 26.961.139,59 zł, co stanowi 57,78 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 608.631,04 zł, co stanowi 7,39 % planu.

W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania ważniejszych dochodów (w tym dochodów ze sprzedaży składników majątkowych) i wydatków budżetu (w tym wydatków majątkowych).

Odnosnie dochodów ze sprzedaży składników majątkowych wskazano jakie będą podejmowane w II półroczu br. czynności zmierzające do ich pozyskania. Jednocześnie poinformowano,

że „mając na uwadze, że istnieje ryzyko nie wykonania dochodów, już obecnie podejmujemy z tego tytułu działania mające na celu ograniczenie wydatków, a oszczędności wynikające z tych działań (np. oszczędności z przetargów) będą przeznaczone na zbilansowanie budżetu”.

Odnosnie niskiego wykonania wydatków majątkowych zawarto informację, iż niektóre z zadań są w trakcie realizacji, a część zadań będzie realizowana w II półroczu.

2. W pierwszym półroczu 2022 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.223.854,75 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.752.945,99 zł.
 3. Przychody w I półroczu wykonano w łącznej kwocie 5.747.441,79 zł, w tym: z tytułu wolnych środków 5.591.966,07 zł (co stanowi 153,72% planu), z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 140.185,72 zł (w budżecie roku 2022 nie planowano przychodów z tego tytułu), oraz z tytułu spłaty pożyczek udzielonych 15.290,00 zł (co stanowi 100 % planu) W budżecie na 2022 rok nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji.
W okresie sprawozdawczym nie dokonano spłat z tytułu wykupu obligacji komunalnych, które zaplanowano w wysokości 1.900.000,00 zł jednocześnie w części Informacji dotyczącej rozchodów wskazano, iż wykonanie nastąpi w II półroczu 2022.
 4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.105.659,88 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku nie przedstawia danych dotyczących zobowiązań, w tym wymagalnych. W tym zakresie Skład Orzekający czyni uwagę do Informacji.
 5. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
 6. Gmina we własnym zakresie realizuje gospodarkę odpadami komunalnymi.
W I półroczu 2022 r. dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 1.184.134,23 zł (plan 2.318.560,00 zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w kwocie 916.030,25 zł (plan 2.298.560,00 zł).
- II. W wyniku analizy przedłożonej Informacji, Skład Orzekający stwierdził występowanie w niej następujących uchybień:
1. Na str. 14 części opisowej sprawozdania w ramach rozdziału 90095 "pozostała działalność" wykazano i omówiono plan dochodów w § 2700 "środki na finansowanie własnych zadań bieżących gmin" natomiast nie odniesiono się do ich wykonania.

2. Na str. 43 części opisowej wykazano wykonanie dochodów bieżących w kwocie 28.173.384,25 zł zamiast 28.173.384,35 zł.
- III. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:
1. Burmistrz przedstawił dane dotyczące wielkości przyjętych i wykonanych w WPF, a także informacje nt. przebiegu realizowanych przedsięwzięć. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosi 14.337.000,00 zł. Kwota ta stanowi 27,01 % planowanych dochodów.
 2. W wyniku analizy Informacji Skład Orzekający stwierdził, że w części tabelarycznej błędnie wskazano wartości w następujących pozycjach:
 - poz. 1.1.5 wykazano wykonanie w wysokości 7.676.820,84 zł zamiast 7.676.820,94 zł,
 - poz. 2.1.1 wykazano wykonanie w wysokości 10.957.780,65 zł zamiast 10.968.590,81 zł,
 - poz. 4.3 wykazano wykonanie w wysokości 5.732.151,79 zł, zamiast 5.591.966,07 zł,
 - poz. 8.2 wykazano 5,90% zamiast 1,25%,
 - poz.8.3 wykazano 11,29% zamiast 12,50%,
 - poz. 8.3.1 wykazano 12,80% zamiast 13,90%.
- IV.1. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że posiada ona należności i zobowiązania ale nie są one wymagalne.
- Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Lwówek w rozdz. 92109 i 92116 są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

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