

2021-09-23

Uchwała nr SO-11/0953/195/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

Nr z dnia 22 września 2021 r.

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek
Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Lwówek Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lwówek za I półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lwówek za I półrocze 2021 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Lwówek
- Informacji instytucji kultury o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 30 czerwca 2021 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.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2021 r. uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lwówek na lata 2021-2028 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalili co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 27.728.053,72 zł, co stanowi 51,97 % planu, w tym:
dochody bieżące w kwocie 26.918.132,62 zł, co stanowi 54,55 % planu,
dochody majątkowe w kwocie 809.921,10 zł, co stanowi 20,20 % planu.
- wydatki w kwocie 25.334.270,43 zł, co stanowi 47,87 % planu, w tym:
wydatki bieżące w kwocie 23.799.126,83 zł, co stanowi 49,31 % planu,
wydatki majątkowe w kwocie 1.535.143,60 zł, co stanowi 32,98 % 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 2021 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.393.783,29 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 437.857,85 zł.
3. Przychody w I półroczu zrealizowano w łącznej kwocie 553.658,84 zł, w tym: z tytułu wolnych środków 291.516,69 zł (co stanowi 145,76% planu), z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 119.674,15 zł (co stanowi 100% planu), oraz z tytułu spłaty pożyczek udzielonych 142.468,00 zł (co stanowi 100 % planu) W budżecie na 2021 rok zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji w wysokości 1.000.000,00 zł; wykonanie wynosi 0,00 zł

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 IV kwartale 2021.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 976.168,59 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 2021 r. dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 972.395,92 zł (plan 2.083.300,00 zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w kwocie 827.525,04zł (plan 2.083.300,00 zł).

II. W wyniku analizy przedłożonej Informacji, Skład Orzekający stwierdził występowanie w niej następujących uchybień:

1. W części Informacji dotyczącej zobowiązań Gminy wynikających ze sprawozdania Rb-Z wskazano, iż „Gmina nie udzielała i nie dokonywała wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji okresie I półrocza 2020 roku.”, zamiast wskazać na okres I półrocza 2021 roku.
2. W części Informacji dotyczącej dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin wskazano dotacje w rozdziale 85505 „Tworzenie i funkcjonowanie żłobków”, plan 42.240,00 zł wykonanie 0,00 zł. budżet Gminy nie przewiduje dochodów w w/w rozdziale. Powyższa dotacja została zaplanowana w rozdziale 85516 „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3”. Błąd znajduje się w części opisowej oraz w zestawieniu tabelarycznym dot. dotacji na dofinansowanie zadań własnych.

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 2021 r. wynosi 13.237.000,00 zł.

Kwota ta stanowi 24,81 % planowanych dochodów.

2. W wyniku analizy Informacji Skład Orzekający stwierdził, że:

1) W części opisowej Informacji odnoszącej się do kształtowania Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazano, iż planowana kwota zadłużenia gminy na koniec 2021 roku wg uchwały Rady Nr XXVII/160/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. wynosiła 14.237.000,00 zł, podczas gdy planowana kwota zadłużenia wg ww. uchwały wynosiła 12.337.000,00 zł.

2) W części tabelarycznej błędnie wskazano wartości procentowe w następujących pozycjach:

- Poz. 8.2 wykazano 9,04% i 4,48%, zamiast odpowiednio 4,48% i 10,34 %
- Poz.8.3 wykazano 13,29% zamiast 14,62%
- Poz. 8.3.1 wykazano 12,75% zamiast 13,89%

IV.1. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że nie posiada ona należności, oraz zobowiązań wymagalnych.

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 nie są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Wykonanie dotacji dla Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Lwówku wykazano w wysokości 470.000,00 zł, podczas gdy w budżecie wykonanie dotacji wynosi 500.000,00 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s).

Wykonanie dotacji dla Biblioteki wykazano w kwocie 270.000,00 zł, natomiast w budżecie wykonanie dotacji wynosi 240.000,00 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Laszkowska

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