

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2018 roku Gminy Lipka**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Janina Kotlińska
Marzena Węckowicz

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez **Wójta Gminy Lipka** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lipka:

- 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 planów finansowych instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Gminnej.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Gminy Lipka Nr XXXIII/291/2010 z dnia 29 czerwca 2010r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania za I półrocze budżetu Gminy Lipka, zmieniona uchwałą Nr VII/53/2011 Rady Gminy Lipka z dnia 22 czerwca 2011r. w sprawie zmiany zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lipka za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1) Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu wynosiło:

- a. dochodów 12.679.853,93 zł, tj. 48,53 % planu, w tym: dochodów bieżących 12.491.008,84 zł, tj. 52,79 % planu, dochodów majątkowych 188.845,09 zł, tj. 7,65 % planu;

- b. wydatków 14.353.495,24 zł tj. 52,99 % planu, w tym: wydatków bieżących 11.358.042,23 zł, tj. 48,92 % planu, wydatków majątkowych 2.995.453,01 zł, tj. 77,40 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.132.966,61 zł.

- 2) W pierwszym półroczu Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 1.673.641,31 zł przy planowanym deficycie w wysokości 956.391,00 zł.
- 3) Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 1.920.384,00 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 1.556.841,00 zł, z tytułu wolnych środków – 313.457,00 zł, z tytułu spłaty pożyczek udzielonych – 50.086,00 zł, w I półroczu zaciągnięto kredyt długoterminowy w wysokości 600.000,00 zł oraz kredyt krótkoterminowy w wysokości 1.558.441,83 zł. Na planowane rozchody w kwocie 851.506,00 zł z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono kwotę 455.253,00 zł, co stanowi 53,46% planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień są zgodne z harmonogramem spłat. Ponadto udzielono pożyczki w wysokości 112.487,00 zł. Stosownie do postanowień § 10 ust. 1 uchwały budżetowej na 2018r. (ze zm.) ustalono kwotę 2.400.000,00 zł, do której wójt może zaciągać kredyty i pożyczki na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.
- 4) Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
- 5) W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego.
- 6) Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2018r. poz. 1454 ze zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.
- 7) Przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S, za wyjątkiem wykazanych odroczeń w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, które to faktycznie dotyczyły osób prawnych.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:

- 1) Wg danych sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2018r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 6.551.394,00 zł, co stanowi 25,07 % planowanych dochodów. Uruchomiono również kredyt krótkoterminowy w kwocie 1.558.441,83 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu

budżetu. W Informacji stan zadłużenia gminy podano jako sumę kredytów krótkoterminowych i długoterminowych.

- 2) W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne oraz przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć. Wielkości dotyczące 2018 roku zgodne z budżetem.

III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Gminnej wynika że:

- 1) Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Gminna nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.
- 2) Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

IV. Skład Orzekający stwierdza w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, iż :

- 1) w jednym przypadku odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75% (rozdz. 80104), tj. w wysokości 0,00%. Przekazanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych winno nastąpić w terminie do 31 maja roku budżetowego w wysokości wymaganej przepisem art. 6 ust. 2. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych jest obligatoryjne; przepis ten stanowi, że „*Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3*”. (Dz. U. 2018, poz. 1316).
- 2) wystąpiły błędy pisarskie, np. na str. 4 wykazano wykonanie dotacji udzielonych z budżetu gminy w kwocie 522.834,00 zł, wg danych sprawozdań jest to kwota 532.906,00 zł, błąd ten jest powielany na następnych stronach Informacji.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Kryścina Stróżyk
/Kryścina Stróżyk/

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.