

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

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

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk  
Członkowie: Janina Kotlińska  
Marzena Węcłowicz

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.) przedłożonej przez **Wójta Gminy Lubasz** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Lubasz:

- 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 planu finansowego instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki.

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 XXVIII/318/2010 Rady Gminy Lubasz z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubasz za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018r. i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
  - 1) Wykonanie dochodów i wydatków budżetu wynosiło:
    - a. dochodów 22.107.924,65 zł, tj. 54,43 % planu, w tym: dochodów bieżących 18.281.415,91 zł, tj. 54,29 % planu, dochodów majątkowych 3.826.508,74 zł, tj. 55,11 % planu;
    - b. wydatków 22.762.854,02 zł tj. 48,57 % planu, w tym: wydatków bieżących 16.611.497,88 zł, tj. 52,79 % planu, wydatków majątkowych 6.151.356,14 zł, tj. 39,95 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.669.918,03 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2) W pierwszym półroczu Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 654.929,37 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.250.886,00 zł.
- 3) Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 8.856.400,00 zł, w tym z tytułu wolnych środków 156.400,00 zł, oraz kredytów i pożyczek 8.700.000,00 zł w okresie sprawozdawczym zaciągnięto pożyczki i kredyt w wysokości 4.367.500,75 zł. Nie zaangażowano wolnych środków. Zaciągnięcie zobowiązań zostało poprzedzone wydaniem przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnej opinii o możliwości spłaty pożyczki, kredytu. Na planowane rozchody w kwocie 2.605.514,00 zł, jako spłata rat kredytów i pożyczek, w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 2.291.014,00 zł, co stanowi 87,93 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień zgodne z harmonogramem spłat.
- 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, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego i środki postawione do dyspozycji sołectw.
- 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.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane są przez Gminę (rozdz. 90002). W I półroczu wykonano: dochody - 51,81 % planu, tj. w kwocie 538.807,69 zł, wydatki wykonano w rozdziale 90002 w kwocie 658.939,66 zł. Wg części opisowej (str. 51 Informacji) poinformowano, iż *„łączne koszty prowadzenia zorganizowanej gospodarki śmieciowej z terenu gminy za I półrocze br. zamknęły się kwotą 611.732,13 zł”*. Wykonana w tym rozdziale pozostała kwota 47.207,00 zł stanowi przekazane dotacje i inne koszty nie związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- 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.
- 8) Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza i uchwalonym budżetem za wyjątkiem opisanych w części IV.

- II. Skład Orzekający opiniując Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) zapoznał się także z uchwałą w sprawie WPF (po zmianach). Na tej podstawie ustalił, co następuje:
- 1) Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2018r. ujętych w WPF po zmianach.
  - 2) Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2018 zawarte w Informacji i WPF zgodne z danymi wynikającymi ze 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 i krótkoterminowych stanowi 46,59 % planowanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
  - 3) 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.
- III. Z Informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki wynika, że:
- 1) Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka wg danych sprawozdań nie posiadają należności wymagalnych i zobowiązań wymagalnych.
  - 2) Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki 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 wystąpiły błędy pisarskie, np.:
- 1) Str. 45 – w rozdziale 85213 wykazano wykonanie składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 5.887,08 zł, podczas gdy wg danych sprawozdań jest to kwota 15.517,80 zł,
  - 2) Tabela 4 do informacji o wykonaniu budżetu - wykazano wykonanie wydatków majątkowych w rozdz. 60016 paragrafie 6050 kwotę 0,00 zł, podczas gdy wg danych sprawozdań jest to kwota 6.266,30 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Krzysztof Stróżyk*  
/Krzysztof 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.