



Uchwała Nr SO. – 0953/26/15/Pi/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 września 2013 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2013 roku Gminy Drawsko**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz
Halina Kurjan

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 2012r. poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonych przez **Wójta Gminy Drawsko** informacjach o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagą
w części I ust. 8 uzasadnienia.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Drawsko:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. Gminnej, Biblioteki Publicznej

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 Drawsko Nr XLVI/281/2010 z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013r. i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok.
 2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2013r. wynosiło:
 - dochodów 10.268.019,25 zł tj. 54,77 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 9.121.190,86 zł, tj. 54,85 % planu,
 - dochodów majątkowych 1.146.828,39 zł, tj. 54,10 % planu;
 - wydatków 8.385.868,43 zł tj. 43,82 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 8.194.587,36 zł, tj. 50,63 % planu,
 - wydatków majątkowych 191.281,07 zł, tj. 6,48 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 926.603,50 zł.
 3. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.882.150,82 zł przy planowanym deficycie w wysokości 389.141 zł.
 4. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 1.194.301 zł, w tym z tytułu wolnych środków – 334.688 zł, pożyczek udzielonych – 90.000 zł oraz kredytów i pożyczek – 769.613 zł w okresie sprawozdawczym nie zaciągnięto kredytów i pożyczek. Nie zaangażowano wolnych środków. Dokonano spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 31.111,12 zł. Na planowane rozchody w kwocie 805.160 zł, w tym 715.160 zł jako spłata rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 273.673,52 zł, co stanowi 38,26% planowanych rozchodów z tego tytułu. Wg wyjaśnień Wójta spłata zgodna z harmonogramem spłat i zawartymi umowami. Wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS kwota wykonanych rozchodów 70.000 zł wg wyjaśnień Wójta dotyczy pożyczek udzielonych.
 5. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2013r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne. Również sprawozdanie Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” nie wykazuje zobowiązań wymagalnych.
 6. 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, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach

i rozdziałach. 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 narkomani, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy winny być zaplanowane w rozdziale właściwym dla jednostki organizacyjnej. Zatem wątpliwym jest planowanie ich w rozdziale 90095.

7. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2013r.
8. Realizacja wydatków majątkowych (zał. Nr 7 do przebiegu wykonania budżetu) wykazuje szereg błędów, m. in.:
 - zadanie pn. „przebudowa drogi w Kwiejcach Nowych” (rozd. 60016) wykazano, że inwestycja jest dofinansowana z FOGR-u. kwota dofinansowania I etapu to 131.250 zł, natomiast dofinansowanie z FOGR-u na to zadanie zaplanowane jest w kwocie 76.773 zł (rozd. 01042). Różnic kwot nie wyjaśniono;
 - zadanie pn. „budowa ścieżki rowerowej w Gminie Drawsko” (rozd. 60016) wykazano m.in., że inwestycja zostanie dofinansowana z Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w wysokości 118.513,55 zł. Brak zaplanowania takiej dotacji w budżecie po stronie dochodów;
 - zadanie pn. „aktywnie odpocząć wśród zieleni w Drawskim Młynie” (rozd. 92695), które jest współfinansowane z EFR na rzecz ROW wykazano, że dofinansowano z tego programu 20.557,04 zł, podczas gdy nie wpłynęła dotacja z tego programu (rozd. 92695 § 6207).

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

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2013r. ujętych w WPF po zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2013 zawarte w WPF zgodne są 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 2013r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi 22,62 % planowanych dochodów.
3. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji

łączonej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne.

4. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2013r. są zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2013r. oraz uchwałą w sprawie WPF-u.

III. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej wynika, że:

1. Gminna Biblioteka Publiczna nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwota planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Drawsko jest zgodna z kwotą wykazaną w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Stróżyk
/Krystyna 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.