

Uchwała Nr SO. – 0953/39/15/Pi/2015  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 21 września 2015 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2015 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: Aniela Michalec  
Aldona Pruska

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 ze zm.) 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 przedłożonej przez **Wójta Gminy Drawsko** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Drawsko:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 2015r. i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2015r. wynosiło:

- a. dochodów 9.985.544,37 zł tj. 55,27 % planu, w tym:
  - dochodów bieżących 9.745.013,19 zł, tj. 56,01 % planu,
  - dochodów majątkowych 240.531,18 zł, tj. 36,04 % planu;
- b. wydatków 8.700.751,07 zł tj. 48,39 % planu, w tym:
  - wydatków bieżących 8.203.093,13 zł, tj. 49,62 % planu,
  - wydatków majątkowych 497.657,94 zł, tj. 34,37 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.541.920,06 zł.

2. W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.284.793,30 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 84.646 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w kwocie 851.197 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 669.197 zł i przychody ze spłat udzielonych pożyczek w kwocie 182.000 zł w okresie sprawozdawczym nie zaangażowano wolnych środków, otrzymano spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 67.535,56 zł. Na planowane rozchody w łącznej kwocie 935.843 zł, z tego spłata rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 785.843 zł i udzielenie pożyczek w kwocie 150.000 zł w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 502.983,84 zł, co stanowi 64,01% planowanych rozchodów. Wg wyjaśnień Wójta spłata zgodna z harmonogramem spłat i zawartymi umowami. Również udzielono pożyczki w kwocie 80.000 zł.
4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres pierwszego półrocza 2015r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, w tym wymagalne w kwocie 946,38 zł, które Wójt wyjaśnił jak i wskazał jakich dotyczą tytułów.
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, w tym wydatków majątkowych. 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 narkomani, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
6. Przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa i wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
7. W budżecie Gminy na rok 2015 zaplanowano wydatki w rozdziałach 80149 i 80150 w łącznej kwocie 781.915,98 zł, tj. w kwocie o 73.381,98 zł wyższej od przyznanej subwencji na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy.  
Analiza wykonania budżetu w tej części wskazuje, że w pierwszym półroczu 2015r. wykonanie planu wydatków wyniosło:
  - w rozdziale 80149 – 8,92%,
  - w rozdziale 80150 – 19,76%.W Informacji nie podano przyczyn niskiego poziomu wykonania wydatków.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2015r. i uchwalonym budżetem, za wyjątkiem niezgodności kwotowych, np.
  - a. Str. 4 i zał. Nr 1 - wykonanie dochodów w części subwencji oświatowej wykazano w kwocie 3.117.619 zł, ze sprawozdań wynika kwota 3.544.600 zł,

- b. Str. 4 i 8 – wykonanie dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych podano w kwocie 959.917 zł, ze sprawozdań wynika kwota 1.049.770 zł,
9. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż dochody z opłaty produktowej, według aktualnie obowiązujących przepisów prawa, nie są już dochodami gminy. Jeżeli wpływy w kwocie 575,93 zł dotyczą rozliczenia z lat ubiegłych, należy je sklasyfikować w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe.
- II. Skład Orzekający opiniując Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) zapoznał się także z uchwałą w sprawie WPF-u (po zmianach). Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2015 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 2015r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, stanowi 19,25 % planowanych dochodów. Sprawozdanie Rb-Z wykazuje również zobowiązania wymagalne w kwocie 946,38 zł.
  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. Wielkości dotyczące 2015 roku zgodne z budżetem i uchwałą w sprawie WPF-u.
  3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2015r. ujętych w WPF po zmianach.
- III. Z Informacji o 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 kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

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.