

Uchwała Nr SO. – 0953/22/15/Pi/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2016 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2016 roku Gminy Drawsko**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016r. (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 2016r., poz. 561) 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 2016 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Drawsko:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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, Rekreacji, Turystyki i 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 2016r. i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2016r. wynosiło:
 - a. dochodów 11.129.571,41 zł, tj. 54,08 % planu, w tym: dochodów bieżących 11.081.394,33 zł, tj. 54,48% planu, dochodów majątkowych 48.177,08 zł, tj. 19,95% planu;
 - b. wydatków 9.937.645,72 zł tj. 46,98 % planu, w tym: wydatków bieżących 9.657.980,40 zł, tj. 49,17 % planu, wydatków majątkowych 279.665,32 zł, tj. 18,48 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.423.413,93 zł.

2. W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.191.925,69 zł przy planowanym deficycie w wysokości 573.334,00 zł.
 3. Na planowane przychody budżetu w kwocie 1.239.052,00 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 800.000,00 zł, przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 359.052,00 zł i przychody ze spłat udzielonych pożyczek w kwocie 80.000,00 zł w okresie sprawozdawczym nie zaangażowano wolnych środków, otrzymano spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 28.000,00 zł i zaciągnięto zobowiązanie w wysokości 100% planu (w sprawie przedmiotowej pożyczki wydano opinię w dniu 6 listopada 2015r. - Uchwała SO.-0950/20/15/Pi/2015). Na planowane rozchody w łącznej kwocie 665.718,00 zł, z tego spłata rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 585.718,00 zł i udzielenie pożyczek w kwocie 80.000,00 zł w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 292.858,84 zł, co stanowi 50% planowanych rozchodów. Wg wyjaśnień Wójta spłata zgodna z harmonogramem spłat i zawartymi umowami. Również udzielono pożyczki w kwocie 63.000,00 zł.
 4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-285 z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres pierwszego półrocza 2015r. 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, 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 narkomanii, 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-275.
 7. W budżecie Gminy na rok 2016 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych, tj. wydatki w rozdziale 80150 w kwocie 444.230,00 zł.
Analiza wykonania budżetu w tej części wskazuje, że w pierwszym półroczu wykonanie planu wydatków wyniosło 52,15%.
 8. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2016r. i uchwalonym budżetem.
- 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 2016 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 2016r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, stanowi 15,84 % planowanych dochodów.
 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 2016 roku zgodne z budżetem i uchwałą w sprawie WPF-u.
 3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2016r. ujętych w WPF po zmianach.
- III. Z Informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury, Rekreacji, Turystyki i Biblioteki Publicznej wynika, że:
1. Gminnego Ośrodka Kultury, Rekreacji, Turystyki i Biblioteki Publicznej nie posiada należności wymagalnych. Natomiast posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 399,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym wg stanu na koniec 2. kwartału 2016r.
 2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury, Rekreacji, Turystyki i 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

Krysztyna Stróżyk
/Krysztyna 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.