

Uchwała Nr SO. 0953/32/15/Pi/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 17 września 2018 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2018 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: 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 Drawsko** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Drawsko:

- 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, Rekreacji, Turystyki i Biblioteki Publicznej.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja nadana została w Urzędzie Poczтовым 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 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 13.611.040,30 zł, tj. 46,03 % planu, w tym: dochodów bieżących 13.117.808,48 zł, tj. 52,25 % planu, dochodów majątkowych 493.231,82 zł, tj. 11,05 % planu;
    - b. wydatków 12.669.722,76 zł tj. 40,94 % planu, w tym: wydatków bieżących 11.559.187,52 zł, tj. 49,27 % planu, wydatków majątkowych 1.110.585,24 zł, tj. 14,83 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.558.620,96 zł co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2) W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 941.267,54 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.379.828 zł.
- 3) Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 2.476.946,00 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 234.712,00 zł, przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 1.760.842,00 zł i przychody ze spłat udzielonych pożyczek w kwocie 481.392,00 zł w okresie sprawozdawczym nie zaangażowano wolnych środków, otrzymano spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 17.144,00 zł. Nie zaciągnięto kredytów i pożyczek. Na planowane rozchody w łącznej kwocie 1.097.118,00 zł, z tego spłata rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 628.918,00 zł i udzielenie pożyczek w kwocie 468.200,00 zł w okresie sprawozdawczym spłacono raty kredytów i pożyczek w wysokości 314.458,18 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów, co jest zgodne z harmonogramem spłat. Nadto udzielono pożyczek w kwocie 167.581,00 zł.
- 4) Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne.
- 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 opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.
- 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 jest przez Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Pile.
- 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 2018 r. i uchwalonym budżetem.

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

- 1) Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2018 zawarte w Informacji i WPF zgodnie 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 2018 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów

i pożyczek długoterminowych wynosi 2.499.639,92 zł, co stanowi 8,45 % planowanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

- 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 o realizacji planów finansowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury, Rekreacji, Turystyki i Biblioteki Publicznej wynika, że:

- 1) Gminny Ośrodek Kultury, Rekreacji, Turystyki i Biblioteka Publiczna nie posiadają należności wymagalnych i zobowiązań wymagalnych.  
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.

IV. Skład Orzekający stwierdza w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku, iż na koniec I półrocza 2018r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia i składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w wysokości powyżej 50% planu lub istotnie poniżej 50% planu w podziałkach klasyfikacji budżetowej (przykłady):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75085	401	187.420,00	75.176,79	<b>40,11</b>
750	75085	411	35.343,00	15.003,66	<b>42,45</b>
750	75085	412	4.983,00	2.044,38	<b>41,03</b>
801	80101	401	3.066.502,00	1.397.111,39	<b>45,56</b>
801	80101	411	522.064,00	249.661,85	<b>47,82</b>
801	80101	412	77.491,00	31.315,77	<b>40,41</b>
801	80110	401	798.596,00	428.077,31	<b>53,60</b>
801	80110	411	134.674,00	81.511,85	<b>60,53</b>
801	80110	412	19.614,00	9.910,23	<b>50,53</b>

W Informacji Wójt nie wyjaśnił przyczyn tego stanu rzeczy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Krzysztof S.*  
/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.