

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2015 roku Gminy Czarnków**

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 Czarnków** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Czarnków:

- 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 planów finansowych 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 Czarnków Nr XLVI/402/2014 z dnia 26 czerwca 2014r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania za I półrocze budżetu Gminy Czarnków, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
  1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2015r. wynosiło:
    - a. dochodów 17.156.087,40 zł, tj. 52,49 % planu, w tym:
      - dochodów bieżących 16.872.638,83 zł, tj. 54,97 % planu,
      - dochodów majątkowych 283.448,57 zł, tj. 14,25 % planu;
    - b. wydatków 15.788.812,96 zł tj. 47,85 % planu, w tym:

- wydatków bieżących 15.415.046,51 zł, tj. 50,43 % planu,
- wydatków majątkowych 373.766,45 zł, tj. 15,39 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.457.592,32 zł.

2. W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.367.274,44 zł przy planowanym deficycie w wysokości 310.687 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w kwocie 1.163.887 zł z tytułu wolnych środków w okresie sprawozdawczym nie zaangażowano tych środków. Planowane rozchody w kwocie 853.200 zł przeznaczono na spłatę rat kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 430.600 zł, co stanowi 50,47 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień są zgodne z harmonogramem spłat.
4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 682.424,70 zł i 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. Przedstawiono również 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 sołectkiego i jednostek pomocniczych, 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 oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
7. W budżecie Gminy Czarnków na rok 2015 zaplanowano wydatki w rozdziałach 80149 i 80150 w łącznej kwocie 629.558 zł, tj. w kwocie równej 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 – 19,99%,
  - w rozdziale 80150 – 24,72%.
 W Informacji nie wyjaśniono przyczyn.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2015r. i uchwalonym budżetem.

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 2015 roku ujętych w WPF po zmianach.

2. 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 20,02 % planowanych dochodów.
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. Wielkości dotyczące 2015 roku zgodne z budżetem.
4. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2015 roku zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za pierwsze półrocze 2015r. oraz uchwałą w sprawie WPF-u i uchwałą budżetową.

III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej wynika że:

1. Biblioteka Publiczna nie posiada zaległości 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.