

Uchwała Nr SO. – 0953/4/15/Pi/2016  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 29 sierpnia 2016 roku

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

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 Czarnków** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Czarnków:

- 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 planów finansowych instytucji kultury, tj. Biblioteki.

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 2016 rok 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 20.961.200,62 zł, tj. 54,29 % planu, w tym: dochodów bieżących 20.890.076,14 zł, tj. 54,82% planu, dochodów majątkowych 71.124,48 zł, tj. 14,23% planu;

b. wydatków 17.812.312,81 zł tj. 43,63 % planu, w tym: wydatków bieżących 17.332.855,20 zł, tj. 46,25 % planu, wydatków majątkowych 479.457,61 zł, tj. 14,32 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 3.557.220,94 zł.

2. W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.148.887,81 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.220.022,00 zł.
3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 2.869.042,00 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 1.766.000,00 zł, z tytułu wolnych środków – 1.103.042,00 zł w I półroczu nie zaciągnięto pożyczek czy kredytów i nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w łącznej kwocie 649.020,00 zł, całość z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono kwotę 393.510,00 zł, co stanowi 60,63% 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 2016 r. 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 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 na rok 2016 zaplanowano wydatki w rozdziale 80149 i rozdziale 80150 w łącznej kwocie 1.010.123,00 zł na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych. Analiza wykonania budżetu w tej części wskazuje, że w pierwszym półroczu wykonanie planu wydatków wyniosło : w rozdziale 80149 – 41,66%, a w rozdziale 80150 – 34,84%.
8. Dane kwotowe wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2016r. i uchwalonym budżetem.
9. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż w jednym przypadku przekazano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (rozd. 85211) w wysokości 25,03%. Stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2015r. poz. 111 ze zm.) pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje na rachunek bankowy

funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) 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 wynosi 4.727.557,00 zł, co stanowi 22,55 % wykonanych 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 oraz przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć. Wielkości dotyczące 2016 roku zgodne z budżetem.
  3. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2016 roku zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2016r.
- III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury – Biblioteki wynika że:
1. Biblioteka nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
  2. Wykazane w planie finansowym Biblioteki 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 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.