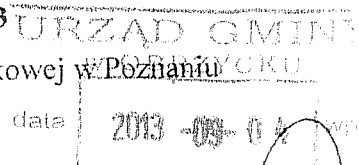


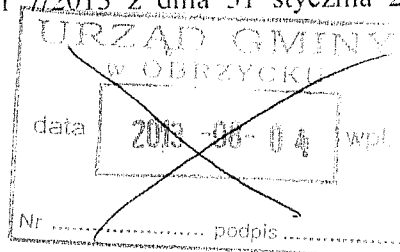
z dnia 30 sierpnia 2013 r.



wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. Gminy  
**Obrzycko**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. w osobach:

Przewodniczący: Leon Pałeczki  
 Członkowie: Aniela Michalec  
 Aldona Pruska



działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 885) o przedłożonej przez Wójta Gminy Obrzycko informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża:

*opinię pozytywną z uwagą w pkt. II*

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej w dniu 29 sierpnia 2013 r. przez Wójta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 r., ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku oraz uchwałą nr XXXVI/255/10 Rady Gminy Obrzycko z dnia 21 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej po zmianach wprowadzonych uchwałą nr IX/46/11 z dnia 27.06.2011r.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r., wyniosło:
    - dochody w kwocie 5.813.216,21 zł, co stanowi 47,19% planu, w tym **dochody bieżące** w wysokości **5.679.763,44,-zł**, co stanowi 50,04% planu.
    - wydatki w wysokości 5.948.125,56,-zł, co stanowi 38,84% planu, w tym **wydatki bieżące 5.106.083,76 zł**, co stanowi 44,50%,
    - wydatki majątkowe w wysokości w kwocie 842.041,80 zł, co stanowi 21,91% planu.
  3. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina wykonała budżet deficytem w kwocie 134.909,35 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.996.186,84,-zł.
  4. Na planowane przychody w kwocie 3.296.186,84,-zł (z tytułu kredytów i pożyczek i nadwyżki z lat ubiegłych), wykonanie wynosi 831.561,18zł (z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych). W okresie sprawozdawczym nie spłacano rat z zaciągniętych pożyczek i kredytów
  5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych natomiast pozostałe zobowiązania niewymagalne wyniosły 137.676,16,-zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych. Wójt wyjaśniła przyczyny ich powstania (str. 37).
  6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2013 wynika, że w gminie wg. stanu na dzień 30.06.2013r. zobowiązania nie występują.
  7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg w spłacie oraz umorzenia zaległości i rozłożenia na raty.
- II. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- I. Realizacja dochodów w pierwszym półroczu przebiegła poniżej założonego planu, np.:
  - a) dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 0770 w kwocie 334.239 zł , a do dnia 30 czerwca 2013 r. zrealizowano tylko kwotę 41.573,86 zł co stanowi 12,43 % założonego planu. Wójt na str. 7 wyjaśniła przyczyny niskiego wykonania tych dochodów.
  - b) wykonane dochody z najmu lokali mieszkalnych oraz dzierżawy nieruchomości planowane w dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 0750 stanowią 35,43% założonego planu.
  - c) poniżej zakładanego planu wykonane zostały dochody z podatku od nieruchomości 42,31%, podatku rolnym 43,59% , środków transportowych 41,79% , podatku od czynności cywilnoprawnych 45,72% , oraz wpływy z tyt. innych opłat tj. opłaty eksploatacyjnej oraz opłaty produktowej w okresie sprawozdawczym zrealizowano tylko w 38,63% planu.

d) wykonanie dochodów na dzień 30 czerwca 2013 roku z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych wynosi 41,72% ustanowionego planu.

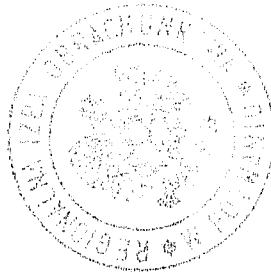
Skład Orzekający wskazuje na konieczność przeanalizowania realności wykonania planu dochodów z tych źródeł i dostosowanie tego planu do możliwości ich pozyskania.

Z uwagi na to, że kwota wykonanych dochodów w 2013 roku będzie rzutowała na relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

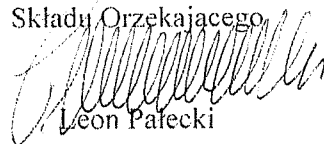
### III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wójt odniosła się do planowanych kredytów i pożyczek oraz spłacanych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach odnośnie I półrocza roku 2013.
3. Wyjaśniono, że w gminie na dzień 20 czerwca 2013r. nie zaciągnano kredytów i pożyczek jak również nie udzielano poręczeń i gwarancji.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

  
Leon Patecki

#### *Pouczenie:*

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.