



**Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie**  
**Zespół Zamiejscowy**  
**w Koszalinie**

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

e-mail: [koszalin@szczecin.rio.gov.pl](mailto:koszalin@szczecin.rio.gov.pl)

Koszalin, dnia 02 czerwca 2014 r.

K.0022.195.LK.Z.2014

**Urząd Miejski**  
w Drawsku Pomorskim

wpłynęło dnia ..... 03.06.2014

Nr ..... 1751/2014

podpis ..... Szlach

*Pan*

*Zbigniew Ptak*

*Burmistrz Drawska Pomorskiego*

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 2 czerwca 2014 r.:

1. Nr XLIII.233.Z.2014 w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 2 400 000,00 zł zaciąganego przez Miasto i Gminę Drawsko Pomorskie.

KOORDYNATOR  
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

*J. Włodarek*  
mgr Jolanta Włodarek

SG  
40614  
20

**UCHWAŁA NR XLIII.233.Z.2014**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 2 czerwca 2014 r.

**w sprawie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia kredytu przez  
Miasto Gminę Drawsko Pomorskie**

Na podstawie art.13 pkt 1 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

uchwała, co następuje.

§ 1.1. Przedstawia **pozytywną opinię** o możliwości spłaty przez Miasto Gminę Drawsko Pomorskie kredytu długoterminowego w kwocie **2 400 000,00 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2. Na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UZASADNIENIE**

Burmistrz Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie pismem z dnia 19 maja 2014 r. (doręczonym w dniu 21 maja 2014 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2015 - 2022 kredytu w wysokości 2 400 000,00 zł przez Miasto Gminę Drawsko Pomorskie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, po przeanalizowaniu materiałów źródłowych, dających podstawę prawną do zaciągnięcia kredytu oraz ma-



teriałów świadczących o kondycji finansowej Miasta i Gminy przedstawił pozytywną opinię w kwestii możliwości spłaty kredytu.

Skład Orzekający przy wydawaniu niniejszej opinii brał pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcia przez Radę Miejską w Drawsku Pomorskim uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu,
- b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale nr XLIV/398/2013 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Drawsko Pomorskie na rok 2014 limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- d) art. 243 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia jednostki w latach 2014 – 2022,

2) kondycję finansową Miasta Gminy Drawsko Pomorskie wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu w 2013 r.,
- b) prognozy dochodów Miasta i Gminy w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanego kredytu,
- c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

***W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych przez Miasto Gminę Drawsko Pomorskie materiałów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.***

1) Podstawę do wystąpienia Burmistrz Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie z wnioskiem o zaciągnięcie kredytu w wysokości 2 400 000,00 zł stanowi uchwała:

- Nr XLIX/435/2014 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na finansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów,

- Nr XLIX/436/2014 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Drawsko Pomorskie.

Z uchwały tej wynika, że kredyt będzie zaciągany na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie w wysokości 1 500 000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 900 000 zł.

Ponadto z wymienionej uchwały wynika, że zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel in blanco.

2) W budżecie na 2014 r. zaplanowany jest deficyt w kwocie 4 900 000 zł. Ponadto zaplanowane są przychody w łącznej kwocie 5 800 000 zł, w tym kwotę **2 400 000 zł** stanowi przedmiotowy kredyt.



Zobowiązania długoterminowe Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie na koniec 2013 r. wynosiły 23 651 412 zł.

3) Budżet 2013 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wykonany został po stronie dochodów w 102,17% planowanych dochodów rocznych.

Wydatki zaś zrealizowano w 96,42% wielkości planowanych. Plan wydatków majątkowych wykonano w 97,29%, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 96,35%.

4) Z załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie o kształtowaniu się długu na lata 2014 - 2022 wynika, że w latach, w których zgodnie z w/w uchwałą Rady Gminy o zaciągnięciu kredytu nastąpi spłata opiniowanych zobowiązań, założono w stosunku do wykonania w 2013 r. następującą prognozę dochodów, tj. w 2014 r. spadek o 4,21%, w latach 2015 - 2017 wzrost średnio o 0,92%, w latach 2018 - 2018 ponowny spadek dochodów średnio o 0,62%, średni wzrost dochodów w latach 2018 - 2019 planowany jest o 0,99%, w 2022 r. planowany jest spadek dochodów o 0,49%.

5) Począwszy od 2014 r. jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie mogą uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Powyższa relacja przedstawiona w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie na lata 2014 - 2022 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z informacji przekazywanych przez wnioskodawcę wynika, że **stan udzielonych poręczeń** dla podmiotów na realizację zadań własnych jednostki na dzień 31.03.2014 r. wyniósł 5 793 574,92 zł.

6) **Miasto i Gmina nie posiada zobowiązania z tytułu umów zawartych z kontrahentami o terminie płatności przekraczającym rok**, zaliczanych do długu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298, poz. 1767).



7) Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie **źródłem pokrycia spłaty rat zobowiązań** finansowanych w latach 2015 – 2022 będzie **nadwyżka budżetowa**.

8) Na podstawie załącznika nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, można zauważyć, że w latach 2014 - 2022 relacja wynikająca z ww. przepisu kształtować się będzie następująco:

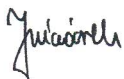
Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Dopuszczalny</b> wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczony w oparciu wykonanie roku poprzedzającego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń	8,79%	7,66%	10,09%	11,38%	14,75%	14,49%	13,61%	12,93%	13,07%
<b>Wskaźnik planowanej spłaty</b> zobowiązań, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń	3,98%	5,17%	7,66%	9,19%	9,21%	7,92%	7,18%	3,16%	1,87%

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Miasto Gminę Drawsko Pomorskie dokumentów wskazuje na **spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 243** ustawy o finansach publicznych tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami **nie przekroczą w latach 2014 - 2022 indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki**, o którym mowa w pkt 5 opinii.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości dochodów oraz wydatków przyjętych w opracowanej przez jednostkę wieloletniej prognozie finansowej, Miasto Gmina Drawsko Pomorskie **posiadać będzie** – w ocenie Składu Orzekającego – **możliwość spłaty w latach 2015 - 2022 planowanego do zaciągnięcia kredytu**.

**Brak jest więc przeszkód prawnych i finansowych do zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Zaciągnięcie przedmiotowego kredytu jest finansowo i ekonomicznie uzasadnione. Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.**

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
**Jolanta Włodarek**

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w Szczecinie  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE  
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5  
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

## UCHWAŁA NR XLIII.233.Z.2014

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 2 czerwca 2014 r.

#### w sprawie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia kredytu przez Miasto Gminę Drawsko Pomorskie

Na podstawie art.13 pkt 1 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

uchwała, co następuje.

§ 1.1. Przedstawia **pozytywną opinię** o możliwości spłaty przez Miasto Gminę Drawsko Pomorskie kredytu długoterminowego w kwocie **2 400 000,00 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2. Na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie pismem z dnia 19 maja 2014 r. (doręczonym w dniu 21 maja 2014 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2015 - 2022 kredytu w wysokości 2 400 000,00 zł przez Miasto Gminę Drawsko Pomorskie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, po przeanalizowaniu materiałów źródłowych, dających podstawę prawną do zaciągnięcia kredytu oraz ma-



teriałów świadczących o kondycji finansowej Miasta i Gminy przedstawił pozytywną opinię w kwestii możliwości spłaty kredytu.

Skład Orzekający przy wydawaniu niniejszej opinii brał pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcia przez Radę Miejską w Drawsku Pomorskim uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu,
- b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale nr XLIV/398/2013 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Drawsko Pomorskie na rok 2014 limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- d) art. 243 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia jednostki w latach 2014 – 2022,

2) kondycję finansową Miasta Gminy Drawsko Pomorskie wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu w 2013 r.,
- b) prognozy dochodów Miasta i Gminy w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanego kredytu,
- c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

*W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych przez Miasto Gminę Drawsko Pomorskie materiałów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.*

1) Podstawę do wystąpienia Burmistrz Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie z wnioskiem o zaciągnięcie kredytu w wysokości 2 400 000,00 zł stanowi uchwała:

- Nr XLIX/435/2014 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na finansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów,

- Nr XLIX/436/2014 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Drawsko Pomorskie.

Z uchwały tej wynika, że kredyt będzie zaciągany na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie w wysokości 1 500 000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 900 000 zł.

Ponadto z wymienionej uchwały wynika, że zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel in blanco.

2) W budżecie na 2014 r. zaplanowany jest deficyt w kwocie 4 900 000 zł. Ponadto zaplanowane są przychody w łącznej kwocie 5 800 000 zł, w tym kwotę 2 400 000 zł stanowi przedmiotowy kredyt.



Zobowiązania długoterminowe Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie na koniec 2013 r. wynosiły 23 651 412 zł.

3) Budżet 2013 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wykonany został po stronie dochodów w 102,17% planowanych dochodów rocznych.

Wydatki zaś zrealizowano w 96,42% wielkości planowanych. Plan wydatków majątkowych wykonano w 97,29%, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 96,35%.

4) Z załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie o kształtowaniu się długu na lata 2014 - 2022 wynika, że w latach, w których zgodnie z w/w uchwałą Rady Gminy o zaciągnięciu kredytu nastąpi spłata opiniowanych zobowiązań, założono w stosunku do wykonania w 2013 r. następującą prognozę dochodów, tj. w 2014 r. spadek o 4,21%, w latach 2015 - 2017 wzrost średnio o 0,92%, w latach 2018 – 2018 ponowny spadek dochodów średnio o 0,62%, średni wzrost dochodów w latach 2018 - 2019 planowany jest o 0,99%, w 2022 r. planowany jest spadek dochodów o 0,49%.

5) Począwszy od 2014 r. jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie mogą uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Powyższa relacja przedstawiona w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie na lata 2014 - 2022 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z informacji przekazywanych przez wnioskodawcę wynika, że **stan udzielonych poręczeń** dla podmiotów na realizację zadań własnych jednostki na dzień 31.03.2014 r. wynosił 5 793 574,92 zł.

6) **Miasto i Gmina nie posiada zobowiązania z tytułu umów zawartych z kontrahentami o terminie płatności przekraczającym rok**, zaliczanych do długu zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298, poz. 1767).



7) Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie **źródło pokrycia spłaty rat zobowiązań** finansowanych w latach 2015 – 2022 będzie **nadwyżka budżetowa**.

8) Na podstawie załącznika nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, można zauważyć, że w latach 2014 - 2022 relacja wynikająca z ww. przepisu kształtować się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczony w oparciu wykonanie roku poprzedzającego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń	8,79%	7,66%	10,09%	11,38%	14,75%	14,49%	13,61%	12,93%	13,07%
Wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń	3,98%	5,17%	7,66%	9,19%	9,21%	7,92%	7,18%	3,16%	1,87%

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Miasto Gminę Drawsko Pomorskie dokumentów wskazuje na **spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 243** ustawy o finansach publicznych tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami **nie przekroczą w latach 2014 - 2022 indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki**, o którym mowa w pkt 5 opinii.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości dochodów oraz wydatków przyjętych w opracowanej przez jednostkę wieloletniej prognozie finansowej, Miasto Gmina Drawsko Pomorskie **posiadać będzie** – w ocenie Składu Orzekającego – **możliwość spłaty w latach 2015 - 2022 planowanego do zaciągnięcia kredytu**.

**Brak jest więc przeszkód prawnych i finansowych do zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Zaciągnięcie przedmiotowego kredytu jest finansowo i ekonomicznie uzasadnione.** Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*



*Jolanta Włodarek*





a) sprawozdanie jednostkowe

b) sprawozdanie zbiorcze

c) sprawozdanie łączne <sup>1)</sup>

wg stanu na koniec I kwartału 2014 roku

Nazwa województwa	1)	zachodniopomorskie
Nazwa powiatu / związku	1)	drawski
Nazwa gminy / związku		DRAWSKO POMORSKIE
Numer identyfikacyjny REGON		330920742
Wzrost	2)	32
Powiat	2)	03
Gmina	2)	02
Typ GM	2)	3
Związek JST	2)	
Typ ZW	2)	
Grupa	2)	
Część budż.	2)	

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

A. Należności oraz wybrane aktywa finansowe

Wyszczególnienie	Kwota należności ogółem (kol. 3+15)	ogółem (kol. 4+9+10+11 +12+13+14)	sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5+6+7+8)				dłużnicy krajowi							dłużnicy zagraniczni				
			grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 16+17)	podmioty należące do strefy euro	pozostałe podmioty zagraniczne			
N1 papiery wartościowe (N1.1+N1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
N1.1 krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
N1.2 długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
N2 pożyczki (N2.1+N2.2)	341 741,16	341 741,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N2.1 krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N2.2 długoterminowe	341 741,16	341 741,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N3 gotówka i depozyty (N3.1+N3.2+N3.3)	5 966 883,01	5 966 883,01	3 857,25	0,00	3 857,25	0,00	0,00	0,00	0,00	5 963 025,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N3.1 gotówka	3 857,25	3 857,25	3 857,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 963 025,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N3.2 depozyty na żądanie	5 963 025,76	5 963 025,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N3.3 depozyty termiczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N4 należności wymagalne (N4.1+N4.2)	3 695 101,56	3 695 101,56	642,33	0,00	642,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N4.1 z tytułu dostaw i usług	71 240,48	71 240,48	1,30	0,00	1,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N4.2 pozostałe	3 623 861,11	3 623 861,11	641,03	0,00	641,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N5 pozostałe należności (N5.1+N5.2+N5.3)	18 415 884,11	18 415 884,11	10 204 202,67	0,00	8 844 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 353 189,26	6 553 611,00	218 888,00	4 595 254,22	3 617 991,74	3 190,46	0,00	0,00	0,00
N5.1 z tytułu dostaw i usług	86 254,45	86 254,45	27 905,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218 888,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N5.2 z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społ.	16 807 348,67	16 807 348,67	10 176 297,37	0,00	8 844 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 134 637,77	2 468 114,73	0,00	0,00	0,00	0,00
N5.3 z tytułu innych niż wymienione powyżej	1 522 281,09	1 522 281,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	427 354,04	1 094 896,75	0,00	0,00	0,00	0,00

OSTATNIK GMINY

Jadwiga Jędrzejewska-Garbacz

Główny Księgowy / Starosta

nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzonych przez RIO

BESTIA

0943633485

telefon

5C19D51E3B574D10

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2014.04.17

2014-04-17

rok m-c dzień

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu





**B. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji**

Wyszczególnienie	Kwota należności (kol. 3+8)	dłużnicy						pozostałe podmioty
		podmioty sektora publicznego (kol. 4+5+6+7)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	8	
B1 należność główna z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B2 odsetki ustawowe od należności głównej z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B3 wartość spłać dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (wydanki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B4 kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń lub gwarancji (dochody)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

1) Nieopracowane skrajnie

2) Wyplenić gdy dotyczy

**STAROSTA GMINY**

Jadwiga Jędrzejewska-Garbacz *Jadwiga Jędrzejewska-Garbacz*

Główny Księgowy / Skarbnik

nie dotyczy sprawozdani zaliczki sporządzonych przez RIO

0943633485  
telefon

2014-04-17  
rok m-c dzień

5C19D51E3B574D10

Kierownik jednostki/Przewodniczący Zarządu

**PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU**  
*Andrzej Tobiszewski*  
mgr Andrzej Tobiszewski  
Zdigniew Piak

BeSTia



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2014.04.17





GMINA SKARBNIK GMINY

Jadwiga Jedrzelewska-Garbacz Jaska-Garbacz  
Główny Księgowy / Skarbnik

\*nie dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzonych przez RP\*

0943633485

telefon

2014-04-17

rok m-c dzień

5C19D51E3B574D10



**Z. BURMISTRZA**  
mgr *Zbigniew Piak*  
Z-ca BURMISTRZA

Zbigniew Piak

Kierownik Jednostki/Przewodniczący Zarządu

BeSTia

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2014.04.17





Gmina Drawsko Pomorskie  
ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41

a) sprawozdanie jednostkowe

jednostki samorządu terytorialnego

b) sprawozdanie zbiorcze

c) sprawozdanie łączne <sup>1)</sup>

Numer identyfikacyjny REGON  
330920742

wg stanu na koniec I kwartału 2014 roku

63594DE14BD3F952  


Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Nazwa województwa <sup>2)</sup>	zachodniopomorskie	WOJ. <sup>2)</sup>	32
Nazwa powiatu / związku <sup>1) 2)</sup>	drawski	POWIAT <sup>2)</sup>	03
Nazwa gminy / związku <sup>1) 2)</sup>	DRAWSKO POMORSKIE	GINNA <sup>2)</sup>	02
		TYP GM. <sup>2)</sup>	3
		ZWIĄZEK JST <sup>2)</sup>	
		TYP ZW. <sup>2)</sup>	
		Grupa <sup>2)</sup>	
		część budz. <sup>2)</sup>	

A. Zobowiązania według tytułów dłużnych

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+15)	ogółem (kol. 4+9+10+11 +12+13+14)	wierzyciele krajowi										wierzyciele zagraniczni			
			sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5+6+7+8)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe krajowe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje mikroekonomiczne działające na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 15+17)	podmioty należące do strefy euro	pozostałe podmioty zagraniczne
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>
<b>E ZOBOWIĄZANIA WG TYTUŁÓW DEŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E4)</b>	23 651 412,00	23 651 412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 651 412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E1 papier wartościowy (E1.1+E1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E1.1 kodeterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E1.2 długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2 wierz. i pożyczki (E2.1+E2.2)	23 651 412,00	23 651 412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 651 412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2.1 kodeterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2.2 długoterminowe	23 651 412,00	23 651 412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 651 412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E3 przyjęte depozyty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4 wyłączone zobowiązania (E4.1+E4.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.1 tytuły dostaw towarów i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.2 pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1) Niepodzielne skreslić  
2) Wybrać gdy dotyczy

GWARANCJA GMINY

mgr Jolanta Jędrzejewska-Garbacz  
Jadwiga Jędrzejewska-Garbacz

Z P. BURMISTRZA  
mgr Marek Tobiszewski  
Zobowiązania

Główny Księgowy / Skarbnik  
na dotyczy sprawozdań zbiorczych sporządzonych przez RIO  
BeSttia

0943633486  
telefon

2014-04-17  
rok m-c dzień

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu





**B. Poręczenia i gwarancje**

Wyszczególnienie	kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+8)	kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+8)	wzrosty					pozostałe podmioty
			podmioty sektora finansów publicznych (kol.4+5+6+7)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	
F1 wartość nominalna niewymagalnych (galejzalnych) zobowiązań z tytułu udziałowych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	1	2	3	4	5	6	7	8
F2 wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udziałowych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego								
F3 wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym								
		5 793 574,92	3 375 500,00	0,00	0,00	3 375 500,00	0,00	2 418 074,92
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**C. Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego**

**C.1. Kredyty i pożyczki oraz wymiłowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy**

Lp.	Wyszczególnienie	z budżetu państwa ogółem	w tym:		z innych źródeł ogółem	w tym:	
			dotydotowe	dotydotowe		dotydotowe	dotydotowe
1	Ogółem kredyty i pożyczki oraz wymiłowane papiery wartościowe w tym:	3	4	5	6	7	8
2	na współfinansowanie (udział własny)	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00

**C2. Dodatkowe dane uzupełniające**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
2	Przejęte zadłużenie SPZOZ na koniec okresu sprawozdawczego	X	0,00
3	Wykup obligacji номinowanych w walutach obcych wymiłowanych na zagranicę rynku przed dniem 1 stycznia 2010 r. w okresie sprawozdawczym		0,00
4	Zobowiązania związku współwzrostowego przez jednostkę samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym		0,00

**D. Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nlenazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych**

Wyszczególnienie		Kwota zobowiązania ogółem	
A.	Krótkoterminowe zobowiązania przejęte przez instytucje finansowe	1	2
B.	Krótkoterminowe zobowiązania restrukturyzowane		0,00

**E. Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego**

Wyszczególnienie	kwota zobowiązań ogółem (kol. 3+4)	odsetki należne od zobowiązań niewymagalnych	odsetki należne od zobowiązań wymagalnych
Wartość odsetek	0,00	0,00	0,00



Jadwiga Jędrzejewska-Garbacz

Główny Księgowy / Skarbnik  
na dotyczy sprawozdani zbiorczych sporządzonych przez RIO

0943633485  
telefon

2014-04-17  
rok m-c dzień

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

*[Signature]*  
mgr Marek Tobiszewski,  
Przewodniczący Zarządu

BestIA

63594DE14BD3F952

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2014.04.17

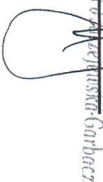


Główny Księgowy / Skarbnik  
na dotyczy sprawozdani zdotyczy sprawozdani przez RIO

Jadwiga Jedrzejewska-Garbacz

BESTIA

STARLIN GMINY



0943633485

telefon

2014-04-17

rok m-c dzień

63594DE14BD3F952



Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2014.04.17


Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

**Z. SUPRYSIŃSKI**  
mgr Marek Tobiszewski  
Przewodniczący Zarządu







Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-NDS KWARTALNE SPRAWOZDANIE O NADWYŻCIE / DEFICYCIE <sup>1)</sup>	Adresat:	
<b>Gmina Drawsko Pomorskie</b> ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41 78-500 DRAWSKO POMORSKIE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie  1D40B900D3C07F10 	
Numer identyfikacyjny REGON		za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2014		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję
<b>330920742</b>				

Nazwa województwa	<b>zachodniopomorskie</b>	SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku <sup>1)</sup>	<b>drawski</b>	WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku <sup>1)</sup>	<b>DRAWSKO POMORSKIE</b>	32	03	02	3		

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
<b>A. DOCHODY (A1+A2)</b>	56 456 885,08	16 138 166,05
A1. Dochody bieżące	54 891 710,05	15 933 935,28
A2. Dochody majątkowe	1 565 175,03	204 230,77
<b>B. WYDATKI (B1+B2)</b>	61 356 885,08	13 617 101,70
B1. Wydatki bieżące	52 610 366,30	12 877 522,30
B2. Wydatki majątkowe	8 746 518,78	739 579,40
<b>C. NADWYŻKA/DEFICYT (A-B)</b>	-4 900 000,00	2 521 064,35
<b>D1. Przychody ogółem</b>	5 800 000,00	3 400 000,00
<b>z tego:</b>		
D11. kredyty i pożyczki	2 400 000,00	0,00
w tym:		
D111. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D12. spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00
D13. nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00
w tym:		
D131. na pokrycie deficytu	0,00	0,00
D14. papiery wartościowe	0,00	0,00
w tym:		
D141. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D15. prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00
D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	3 400 000,00	3 400 000,00
w tym:		
D161. na pokrycie deficytu	3 400 000,00	0,00
D17. inne źródła	0,00	0,00
<b>D2. Rozchody ogółem</b>	900 000,00	0,00
<b>z tego:</b>		
D21. spłaty kredytów i pożyczek	900 000,00	0,00
w tym:		
D211. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D22. pożyczki (udzielone)	0,00	0,00
D23. wykup papierów wartościowych	0,00	0,00
w tym:		
D231. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D24. inne cele	0,00	0,00

<sup>1)</sup> niepotrzebne skreślić

Jadwiga Jędrzejewska-Garbacz  
Główny Księgowy / Skarbnik

data

BeSTia

Zbigniew Ptak

Kierownik jednostki/  
Przewodniczący Zarządu

data

1D40B900D3C07F10 Korekta nr 1

Strona 1 z 3





## Dane uzupełniające:

## E. Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach) <sup>2)</sup>	Wykonanie <sup>3)</sup>
1	2	3
<b>E. FINANSOWANIE DEFICYTU (E1+E2+E3+E4+E5)<sup>4)</sup></b>	4 900 000,00	0,00
<b>z tego:</b>		
E1. sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego	0,00	0,00
E2. kredyty i pożyczki	1 500 000,00	0,00
E3. prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego	0,00	0,00
E4. nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych	0,00	0,00
E5. wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	3 400 000,00	0,00

2) jednostki wypełniają za I, II, III i IV kwartał

3) jednostki wypełniają tylko za IV kwartał

4) wypełniają jednostki, w których planowana lub wykonana różnica między dochodami a wydatkami jest ujemna

## F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
F1. Łączna kwota wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w okresie sprawozdawczym w tym:	179 000,00	0,00
F11. kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	179 000,00	0,00
F12. kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
F13. wykup papierów wartościowych, spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00
F14. wykup obligacji nominowanych w walutach obcych wyemitowanych na zagraniczne rynki przed 1 stycznia 2010 r.	0,00	0,00
F2. Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w roku budżetowym	0,00	0,00
F3. Kwota związana z realizacją wydatków bieżących, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
F4. Kwota wydatków bieżących ponoszonych na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej	0,00	0,00

Jadwiga Jędrzejewska-Garbacz

Główny Księgowy / Skarbnik

data

BeSTia

Zbigniew Ptak

Kierownik jednostki/  
Przewodniczący Zarządu

data

1D40B900D3C07F10 Korekta nr 1

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2014.04.29



Jadwiga Jędrzejewska-Garbacz

Główny Księgowy / Skarbnik

data

BeSTia

Zbigniew Ptak

Kierownik jednostki/  
Przewodniczący Zarządu

data

1D40B900D3C07F10 Korekta nr 1

Strona 3 z 3



