

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2018 roku Gminy Kaczory**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016r. 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 Kaczory** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Kaczory:

- 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 planów finansowych instytucji kultury, tj. Gminnego Ośrodka Kultury i 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 Kaczory Nr XXXI/178/2010 z dnia 16 czerwca 2010r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaczory za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze 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 ustalili, co następuje:

- 1) Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu wynosiło:
 - a. dochodów 19.024.977,63 zł, tj. 54,84 % planu, w tym: dochodów bieżących 18.121.509,95 zł, tj. 55,80 % planu, dochodów majątkowych 903.467,68 zł, tj. 40,80 % planu;
 - b. wydatków 16.447.047,38 zł tj. 47,13 % planu, w tym: wydatków bieżących 14.456.783,27 zł, tj. 51,82 % planu, wydatków majątkowych 1.990.264,11 zł, tj. 28,43 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 3.664.726,68 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2) W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.577.930,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 205.480,42 zł.
- 3) Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 1.655.480,42 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 1.450.000,00 zł, z tytułu wolnych środków – 205.480,42 zł w I półroczu nie zaciągnięto kredytów i nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w kwocie 1.450.000,00 zł, w tym całość z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek, w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 726.000,00 zł, co stanowi 50,07 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień 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 2018 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. Przedstawiono również 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.
- 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 Informacji – zgodnie z zakresem informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy - przedstawiono realizację planu przychodów i kosztów Zakładu Usług Wodnych i Kanalizacyjnych w Kaczorach, do której Skład Orzekający nie wnosi uwag.
- 8) 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), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Pile.

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 2018r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 11.190.273,00 zł i stanowi 32,26 % planowanych dochodów. Jednostka 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. Wielkości dotyczące 2018 roku zgodnie z budżetem. Również przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć uchwalonych w WPF.
- 3) Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2018 roku zgodnie z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2018r.

III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej wynika że:

- 1) GOK i Biblioteka nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
- 2) Wykazane w planie finansowym Biblioteki i GOK kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodnie z kwotami wykazanymi w budżecie.
- 3) W części opisowej Informacji oprócz przedstawienia informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i biblioteki publicznej, załączono sprawozdanie z działalności merytorycznej – ze zorganizowanych imprez w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2018r, które stosownie do postanowień § 4 przywołanej na wstępie uchwały nie powinno być elementem niniejszej Informacji.

IV. Skład Orzekający stwierdza w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku, iż rozdziale 60095 poniesiono wydatki w kwocie 3.700,00 zł tytułem

kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych (§ 459), nie wskazano z jakiego tytułu zostały poniesione te wydatki noszące charakter szkody.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
/Kryszyna 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.