

Uchwała Nr SO. 0953/20/15/Pi/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2017 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2017 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. (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Janina Kotlińska
Halina Kurjan

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 2016r. poz. 1870 ze zm.) o przedłożonej przez **Wójta Gminy Kaczory** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Kaczory:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury: Gminnego Ośrodka Kultury, 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 2017 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2017r. wynosiło:

- a. dochodów 16.970.334,99 zł, tj. 50,77 % planu, w tym: dochodów bieżących 16.922.451,74 zł, tj. 55,88% planu, dochodów majątkowych 47.883,25 zł, tj. 1,52% planu;
- b. wydatków 16.704.476,00 zł tj. 43,54 % planu, w tym: wydatków bieżących 14.121.065,08 zł, tj. 53,58 % planu, wydatków majątkowych 2.583.410,92 zł, tj. 21,50 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.801.386,66 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 265.858,99 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.940.668,53 zł.
3. Na planowane przychody budżetu z tytułu wolnych środków w kwocie 1.210.668,53 zł, w I półroczu nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.588.000,00 zł zaciągnięto zobowiązania w wysokości 1.700.299,00 zł. Zaciągnięcie zobowiązań zostało poprzedzone wydaniem przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnej opinii o możliwości spłaty pożyczki. Na planowane rozchody w kwocie 858.000,00 zł z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono kredyty, pożyczki w kwocie 438.000,00 zł, co stanowi 51,05% 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 2017r. 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 opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska.
6. W Informacji – zgodnie z zakresem informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy - przedstawiono realizację planu przychodów i kosztów Gminnego Zakładu Usług Wodnych i Kanalizacyjnych w Kaczorach.
7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (załącznik Nr 10 do wykonania budżetu) wykonano w wysokości 44.867,77 zł (rozdz. 8515 i 85154) tj. na poziomie 31,25% planu. Przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowi, iż „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele*” (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.).
8. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2017r. poz. 1289),

- a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane jest przez Związek Międzygminny – PRGOK z siedzibą w Pile.
9. 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.
 10. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2017r. i uchwalonym budżetem.
- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:
1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2017 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 2017r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 10.936.572,00 zł, co stanowi 32,72 % planowanych 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 2017 roku zgodne z budżetem.
 3. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2017 roku zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2017r.
- III. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej wynika że:
1. GOK i 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

Krystyna Stróżyk
/Krystyna 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.