

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2019 roku **Gminy Kaczory**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Janina Kotlińska
Leszek Maciejewski

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 2016 r. poz. 561 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) o przedłożonej przez **Wójta Gminy Kaczory** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Kaczory:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 2019 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 - 1) Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu wynosiło:
 - a. dochodów 20.196.064,87 zł, tj. 57,16 % planu, w tym: dochodów bieżących 18.520.044,64 zł, tj. 55,38 % planu, dochodów majątkowych 1.676.020,23 zł, tj. 88,72 % planu;

- b. wydatków 15.874.055,04 zł tj. 46,08 % planu, w tym: wydatków bieżących 15.302.671,04 zł, tj. 52,07 % planu, wydatków majątkowych 571.384,00 zł, tj. 11,30 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 3.217.373,60 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2) W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.322.009,83 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 881.845,70 zł.
- 3) Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 568.154,30 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 300.000,00zł, z tytułu wolnych środków – 268.154,30 zł w I półroczu nie zaciągnięto kredytów i nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w kwocie 1.450.000,00zł, 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 2019 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 gospodarze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i na zwalczanie narkomanii.
- 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.
- 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 ze zm.), 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 2019 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 2019r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 9.740.273,00 zł i stanowi 27,57 % 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 2019 roku zgodne z budżetem.
- 3) Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2019r. ujętych w WPF po zmianach z uwzględnieniem przedsięwzięć realizowanych przy współudziale środków z Unii Europejskiej.
- 4) Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2019 roku zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2019r.

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

- 1) Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.
- 2) Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i 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.