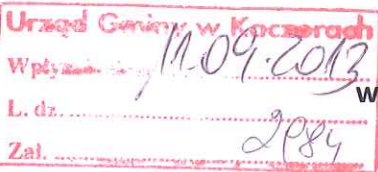


Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 września 2013 roku



wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2013 roku Gminy Kaczory

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz
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 2012r. poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonych przez **Wójta Gminy Kaczory** informacjach o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Kaczory:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, tj. 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 2013r. i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. 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 dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2013r. wynosiło:

- dochodów 11.807.194,71 zł tj. 50,40 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 11.393.114,71 zł, tj. 52,90 % planu,
 - dochodów majątkowych 414.080,00 zł, tj. 21,94 % planu;
- wydatków 12.738.170,95 zł tj. 45,99 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 9.982.718,19 zł, tj. 52,32 % planu,
 - wydatków majątkowych 2.755.452,76 zł, tj. 31,98 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.410.396,52 zł.

3. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 930.976,24 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.272.703 zł.
4. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 5.272.703,00 zł, w tym z tytułu wolnych środków – 730.539 zł oraz kredytów i pożyczek – 4.542.164 zł. W okresie sprawozdawczym zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 1.428.587 zł. Nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w kwocie 1.000.000 zł jako spłata rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 434.600 zł, co stanowi 43,46% planowanych rozchodów z tego tytułu. Wg wyjaśnień Wójta spłata zgodna z harmonogramem spłat i zawartymi umowami. W odniesieniu do przychodów z tytułu kredytu długoterminowego i pożyczki długoterminowej zaciągniętych w bieżącym roku kwota stanowi transzę z umowy podpisanej w 2011r. i była opiniowana przez Skład Orzekający w dniu 3 sierpnia 2011r. - uchwała Nr SO.-0950/81/15/Pi/2011.
5. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2013r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale nie były one wymagalne. Również sprawozdanie Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” nie wykazuje zobowiązań wymagalnych.
6. 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 i rozdziałach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag. Przy sposobności Skład Orzekający wskazuje, iż wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy winny być zaplanowane w rozdziale właściwym dla jednostki organizacyjnej. Zatem wątpliwym jest planowanie ich w rozdziale 01095.
7. 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.

8. W Informacji przedstawiono realizację planu finansowego zakładu budżetowego – Zakład Usług Wodnych i Kanalizacyjnych, do którego Skład Orzekający nie wnosi uwag.
 9. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2013r.
- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2013r. ujętych w WPF po zmianach.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2013 zawarte w WPF zgodne są 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 2013r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi 25,72 % planowanych dochodów.
 3. 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.
 4. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2013r. są zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1 stycznia 2013r. do 30 czerwca 2013r. oraz uchwałą w sprawie WPF-u.
- III. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej wynika, że:
1. Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.
 2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Kaczory są 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.