

Uchwała Nr SO. – 0953/23/15/Pi/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2016 roku

**wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2016 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: Aniela Michalec
Aldona Pruska

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 2013r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez **Wójta Gminy Kaczory** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Kaczory:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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, 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 2016 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2016r. wynosiło:
 - a. dochodów 14.896.444,45 zł, tj. 55,72 % planu, w tym: dochodów bieżących 14.822.631,44 zł, tj. 56,08% planu, dochodów majątkowych 73.813,01 zł, tj. 24,40% planu;

- b. wydatków 16.707.230,95 zł tj. 55,50 % planu, w tym: wydatków bieżących 12.198.830,77 zł, tj. 53,68 % planu, wydatków majątkowych 4.508.400,18 zł, tj. 61,09 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.623.800,67 zł.

2. W pierwszym półroczu 2016 roku Gmina osiągnęła deficyt w kwocie 1.810.786,50 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.372.592,00 zł.
Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 4.222.592,00 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 3.600.000,00 zł, z tytułu wolnych środków – 622.592,00 zł w okresie sprawozdawczym nie zaangażowano wolnych środków, zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 3.068.716,00 zł (w sprawie przedmiotowej pożyczki wydano opinię w dniu 10 czerwca 2015r. - Uchwała Nr SO.-0950/9/15/Pi/2015). Planowane rozchody w kwocie 850.000,00 zł przeznaczono na spłatę rat kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 405.000,00 zł, co stanowi 47,65 % planowanych rozchodów z tego tytułu i są zgodne z harmonogramem spłat.
3. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
4. 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 wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.
5. 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.
6. Przedstawiono realizację planu finansowego zakładu budżetowego – Zakładu Usług Wodnych i Kanalizacyjnych w Kaczorach, do którego Skład Orzekający nie wnosi uwag. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-30S.
7. W budżecie Gminy na rok 2016 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych, tj. wydatki w rozdziale 80149 i rozdziale 80150 w łącznej kwocie 344.583,00 zł.
Analiza wykonania budżetu w tej części wskazuje, że w pierwszym półroczu wykonanie planu wydatków wyniosło 40,84%.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2016r. i uchwalonym budżetem.

- 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 2016 roku ujętych w WPF po zmianach.
 2. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2016 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 2016r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi 37,73 % 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. Wielkości dotyczące 2016 roku zgodne z budżetem, uchwałą w sprawie WPF-u oraz z danymi ze sprawozdań przedłożonych za pierwsze półrocze 2016r.
- III. Z Informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej wynika, że:
1. Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych.
 2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej 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
/Krzysztof Strożyk/

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.