



**Uchwała Nr SO.0953/22/15/Pi/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 7 października 2020 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kaczory**  
**za pierwsze półrocze 2020 roku**

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca        Marzena Węckowicz  
Członkowie:            Janina Kotlińska  
                              Monika Paczyńska

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) o przedłożonej przez Wójta Gminy Kaczory informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Wójta Gminy Kaczory:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 informacje zostały przedłożone w terminie ustawowym oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Gminy Kaczory Nr XXXI/178/2010 z dnia 16 czerwca 2010 r. 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 2020 rok i sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.
2. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:
  - a) dochody w kwocie 20.184.920,31 zł, co stanowi 52,39 % planu w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 20.120.472,17 zł, co stanowi 53,60 % planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 64.448,14 zł, co stanowi 6,51 % planu,
  - b) wydatki w kwocie 17.642.648,48 zł, co stanowi 44,57 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 16.283.320,15 zł, co stanowi 47,44 % planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 1.359.328,33 zł, co stanowi 25,84 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2020 r. Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.542.271,83 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.050.000,00 zł.
4. Przychody zostały zaplanowane w łącznej wysokości 2.500.000,00 zł w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.000.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 500.000,00 zł. W I półroczu zostały zrealizowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 1.444.908,97 zł.

Rozchody zostały zaplanowane w kwocie 1.450.000,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. W pierwszym półroczu 2020 r. spłacono raty z zaciągniętych kredytów w wysokości 726.000,00 zł, co stanowiło 50,07 % planowanych rozchodów.
5. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
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 przyczynach poniesienia wydatków z tytułu odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych. 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, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii.

Przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.

7. W Informacji - zgodnie z zakresem informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy - przedstawiono realizację planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, tj. Zakładu Usług Wodnych i Kanalizacyjnych w Kaczorach.
8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 36.268,32 zł (plan 125.000,00 zł). Dochody z tytułu wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i korzystanie z zezwoleń zrealizowano w kwocie 98.261,49 zł (plan 125.000,00 zł).

Przepis 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26. października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) stanowi, iż: „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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*”.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że od dnia 24 czerwca 2020 r. obowiązuje przepis art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374, z późn. zm.), który stanowi, iż do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) może wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

9. Zadanie gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowane jest przez Związek Międzygminny - Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Pile.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2020 zawarte w Informacji i 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 2020 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 8.290.273,00 zł i stanowi 21,52 % 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 2020 roku zgodne są z budżetem.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2020 r. ujętych w WPF po zmianach z uwzględnieniem przedsięwzięć realizowanych przy współudziale środków z Unii Europejskiej.
4. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2020 r. są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2020 r.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu gminy Kaczory za I półrocze 2020 r. została przedłożona Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2020 r., tj. Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że:

1. Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N „kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” osób prawnych oraz sprawozdaniem Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” osób pranych.
2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy zgodne są z kwotami wykazanymi w Informacji i sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

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.