

**Uchwała nr SO - 0953/7/3/Ka/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 27 sierpnia 2019 r.**

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo  
za pierwsze półrocze 2019 r.

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

Przewodnicząca: Teresa Marczak

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Jolanta Nowak

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 roku, 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), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2019 roku

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej w dniu 14 sierpnia 2019 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo i Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie za I półrocze 2019 r., po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2019 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. 1. Informacja przedłożona została tut. Izbie w terminie wymaganym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Informacja zawiera dane określone uchwałą nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego za wyjątkiem niepodania przyczyn odchyień w realizacji dochodów budżetowych (§ 1, ust 3, pkt 1 ww. uchwały Rady). Dla przykładu w I półroczu wykonanie dochodów w następujących działach kształtowało się następująco:
  - dz. 600 - Transport i łączność wyk. 1,03 %,
  - dz. 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego wyk. 32,13 %.Natomiast odnośnie przyczyn odchyień w realizacji wydatków poinformowano:
  - w dz. 600 zadania są w trakcie przygotowania lub realizacji, wyłoniono wykonawców robót lub trwają przygotowania do wyłonienia wykonawców, planowany termin nastąpi w II półroczu,
  - w rozdz. 80146 poinformowano, że pozostałe wydatki będą realizowane w nowym roku szkolnym od m-c IX,
  - w dz. 900 złożony został wniosek o dofinansowanie w ramach środków 9.2.1 WRPO 2014+, który otrzymał pozytywną ocenę i pozostaje na liście rezerwowej wniosków przeznaczonych do dofinansowania,
  - w dz. 926 odnośnie wydatków majątkowych zamieszczona została informacja, „*że w I półroczu nie poniesione zostały wydatki majątkowe* „
3. Informacja z wykonania budżetu za I półrocze przedstawiona została w szczególności uchwalonego budżetu na 2019 r.
4. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2019 rok.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 r.

6. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.
7. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. kształtowało się następująco:

- dochodów w kwocie 19.239.254,87 zł, co stanowi 55,65 % planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 18.641.156,08 zł (56,02 % planu), dochodów majątkowych w kwocie 598.098,79 zł (46,12 % planu),
- wydatków w kwocie 16.846.879,71 zł, co stanowi 41,32 %, z tego: wydatków bieżących w kwocie 16.019.051,12 zł (50,28 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 827.828,59 zł (9,29 % planu).

W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 2.392.375,16 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.195.064,38 zł.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.333.000 zł, w I półroczu 2019 r. nie zrealizowano przychodów z tego tytułu. Pozostałe przychody stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, które na koniec II kw. 2019 stanowiły kwotę 5.436.095,84 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 640.028 zł, co stanowi 50 % planowanych rozchodów rocznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS z wykonania nadwyżki/deficytu JST za okres I półrocza 2019 r.

8. Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 8.058.200,80 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
9. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2019 r. przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352).
10. Przekazane na rzecz Izb Rolniczych środki stanowiły 1,75 % wpływów z podatku rolnego.

II.1. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć obejmuje dane określone uchwałą Nr XXXIX/192/10 Rady Gminy Jaraczewo z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Jaraczewo za I półrocze danego roku budżetowego.

2. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2019 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 8.408.718,34 zł i stanowiło 24,32 % planowanych dochodów (dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z). Przewidywane zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wg informacji na koniec 2019 roku wyniesie 13.101.690,34 zł. Łączna planowana kwota spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów Gminy (wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r.) wynosi 4,52%, przy dopuszczalnym poziomie spłat w wysokości 9,61 % (wsk. obliczony w oparciu o wykonanie budżetu za 2018 rok). Powyższe spełnia wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

III.1. Informacja o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2019 r. obejmuje dane określone uchwałą Rady Gminy Jaraczewo Nr XXXIX/192/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku. Z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Jaraczewo oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Jaraczewie wynika, że na koniec I półrocza 2019 r. nie wystąpiły należności oraz zobowiązania wymagalne. Kwoty planowanych i otrzymanych dotacji potwierdzają dane wynikające z informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Teresa Marozak

*Pouczenie:* Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.