

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Wągrowiec**
za pierwsze półrocze 2015 r.

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.):

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Janina Kotlińska,

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta Gminy Wągrowiec:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury,

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą XXXVII/291/10 Rady Gminy Wągrowiec z dnia 18 maja 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

I Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 20.277.724,56 zł, co stanowiło 51,26% planu, w tym dochodów bieżących 20.025.537,66 zł, które stanowiły 55,91% planu,
 - dochodów majątkowych w kwocie 252.186,90 zł, tj. 6,74% planu, w tym ze sprzedaży majątku 36.803,83 zł – 8,47% planu,
 - wydatków w wysokości 16.926.680,99 zł, co stanowiło 40,01% planu, w tym wydatków bieżących 16.525.934,25 zł, które stanowiły 49,33% planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 400.746,74 zł, co stanowiło 4,55% planu.
3. W pierwszym półroczu 2015 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 3.351.043,57 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.749.369 zł.
4. Planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.150.000 zł nie zostały wykonane. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 980.850 zł, co stanowiło 50,55 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.

7. Opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (działach, rozdziałach i paragrafach). W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych.
8. Z Informacji wynika, że Gmina otrzymała dochody z opłaty produktowej w kwocie 1.105,45 zł, które zostały ujęte w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdz. 90020 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłaty produktowej § 0400 – Wpływy z opłaty produktowej.
Skład Orzekający wskazuje, że dochody z opłaty produktowej, według aktualnie obowiązujących przepisów prawa, nie są już dochodami gminy, dotyczą rozliczenia z lat ubiegłych, dlatego należy je sklasyfikować w dziale 758 – Różne rozliczenia rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe § 0970 – Wpływy z różnych dochodów.
9. W budżecie Gminy na rok 2015 zaplanowano wydatki w rozdziałach: 80149 i 80150 w łącznej kwocie 668.147 zł, które są równe wysokości przyznanej Gminie subwencji na specjalną organizację nauki i metod pracy.
Analiza wykonania budżetu w tej części wykazała, uwzględniając proporcjonalny upływ czasu, że w pierwszym półroczu 2015 r. wykonanie planu wydatków wyniosło:
- w rozdziale 80149 – 12,89%,
- w rozdziale 80150 – 35,82%.
W Informacji wyjaśniono, że poniesiono wydatki stosownie do potrzeb wynikających z liczby dzieci i uczniów niepełnosprawnych.

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie uzasadnienia m.in.:

1. Odniesiono się do spłaconych rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
2. Podano, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z tytułu umowy zakupu nieruchomości na koniec 2015 roku wyniesie 8.761.402 zł (do spłaty w latach 2016-2022), co stanowi 22,15 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2015-2022.

III

1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury (Gminny Ośrodek Kultury, w tym biblioteka) wynika, że instytucja ta nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast posiadała należności wymagalne.

Wymienione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z (zerowe) samorządowych osób prawnych.

2. Wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Wągrowiec są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2015 r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Halina Kurjan
Halina Kurjan

Pouczenie:

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