

Uchwała nr SO.0953/16/14/Pi/2017  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 września 2017 r.



wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec  
za pierwsze półrocze 2017 r.

Skład Orzekający, wyznaczony zarządzeniem nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.):

Przewodnicząca Halina Kurjan,  
Członkowie: Janina Kotlińska,  
Krystyna Stróżyk,

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 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1  
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)  
o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec za pierwsze półrocze 2017 roku  
wyraża **opinię pozytywną**.

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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  
nr 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 2017 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego  
półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny  
z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. wyniosło:
  - dochodów w kwocie 28.677.194,12 zł, co stanowiło 52,59 % planu, w tym dochodów  
bieżących 28.086.814,85 zł, które stanowiły 57,90 % planu,

- dochodów majątkowych w kwocie 590.379,27 zł, tj. 9,82 % planu, w tym ze sprzedaży majątku 72.373,50 zł – 19,03 % planu,
- wydatków w wysokości 24.806.343,10 zł, co stanowiło 41,17 % planu, w tym wydatków bieżących 22.760.519,09 zł, które stanowiły 51,33 % planu,
- wydatków majątkowych w kwocie 2.045.824,01 zł, co stanowiło 12,86 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 5.326.295,76 zł.

3. W pierwszym półroczu 2017 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 3.870.851,02 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.725.323 zł.
4. Nie zaciągnięto przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowanych w kwocie 2.949.630 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 633.100 zł, co stanowiło 28,75 % 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. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2017 r.:
  - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
  - zadłużenie Gminy wyniosło 5.296.054 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z umowy zakupu nieruchomości na raty.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 r.
8. 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.
9. W wyniku realizacji zadania określonego ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano: dochody w wysokości 689.838,51 zł, tj.: 45,21 % planu, a wydatki w rozdziale 90002 w kwocie 759.675,88 zł, tj.: 49,10 % planu.

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec po zmianach na lata 2017-2022 (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) dane dotyczące zadłużenia Gminy zawarte w Informacji są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie WPF ustalonymi na dzień 31 grudnia 2017 r. Zadłużenie Gminy, w tym spłacane wydatkami na koniec roku będzie stanowiło 12,24 % planowanych dochodów;
- 3) przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

### III

1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury, 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 2017 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.

