

Uchwała nr SO.0953/13/13/Pi/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 września 2019r.

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Wągrowiec**
za pierwsze półrocze 2019 r.

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

Przewodnicząca Halina Kurjan,

Członkowie: Janina Kotlińska,
Marzena Węckowicz,

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 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
ze zm.) o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wągrowiec za pierwsze półrocze
2019 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Wójta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2032, 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 2019 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego
półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny
z uchwalonym po zmianach budżetem na 2019 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. wyniosło:

- dochodów w kwocie 32.064.324,23 zł co stanowiło 55,11 % planu, w tym dochodów bieżących 29.587.234,28 zł, które stanowiły 56,30 % planu,
- dochodów majątkowych w kwocie 2.477.089,95 zł, tj. 43,98 % planu, w tym ze sprzedaży majątku 175.073,51 zł,
- wydatków w wysokości 28.720.783,16 zł, co stanowiło 44,00 % planu, w tym wydatków bieżących 24.473.211,19 zł, które stanowiły 47,84 % planu,
- wydatków majątkowych w kwocie 4.247.571,97 zł, co stanowiło 30,07 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 5.114.023,09 zł.

3. W pierwszym półroczu 2019 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 3.343.541,07 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.090.219,80 zł.
4. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 11.904.280,80 zł w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 8.840.150,00 zł oraz wolnych środków w wysokości 3.064.130,80 zł. W pierwszym półroczu 2019 r. Gmina zaciągnęła pożyczki na wyprzedzające finansowanie w łącznej kwocie 1.588.512,35 zł.

Rozchody zaplanowano w łącznej wysokości 4.814.061,00 zł w tym: na spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 4.314.061,00 zł oraz na udzielenie pożyczek w kwocie 500.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 894.100,00 zł, co stanowiło 20,73% zaplanowanej kwoty.

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 2019 r.:
 - Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Gminy wyniosło 10.369.597,35 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 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 czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano: dochody w wysokości 865.821,01 zł, a wydatki w kwocie 942.714,60 zł.

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wągrowiec po zmianach na lata 2019-2032 (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 30 czerwca 2019 r. Zadłużenie Gminy na koniec roku będzie stanowiło 17,82% 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.

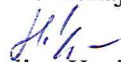
Wymienione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N oraz Rb-Z („zerowe”) samorządowych osób prawnych.

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 2019 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

Pouczenie:

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