

Uchwała Nr III/176/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobromierz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4, art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz.1113) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk-Florkowska - członek, Marek Głód – członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobromierz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania o symbolu „Rb” sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r. oraz w przedłożonej 30 sierpnia 2013 r. przez Wójta Gminy Dobromierz informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 roku.

I. Przedłożone na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity:Dz.U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu sprawozdania za I półrocze 2013 r., były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w ustawie o finansach publicznych i rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) oraz w rozporządzeniu z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207, ze zm).

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 r., III Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta środków.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2013 r. przedstawia się następująco:

a) dochody ogółem 8.492.277,23 zł co stanowi 40,63% planu, z tego:

- dochody bieżące 8.372.146,63 zł (49,47%),

- dochody majątkowe 120.130,60 zł (3,02%), w tym ze sprzedaży majątku 120.130,60 zł (6,18%),

b) wydatki ogółem 9.135.657,07 zł, co stanowi 47,02 % planu, z tego:

- wydatki bieżące 7.615.033,99 zł (48,03%),

- wydatki majątkowe 1.520.623,08 zł (42,57%).

W wyniku realizacji dochodów w 40,63% i wydatków w 47,02% wielkości planowanych, za I półrocze 2013 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 643.379,84 zł, przy planowanej nadwyżce 1.473.972,68 zł. Deficyt sfinansowano kredytem i pożyczką krótkoterminową. Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 42,57%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 16,64%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 757.112,64 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 1.068.903,18 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 304.167,75 zł (plan 2.243.859,08 zł), natomiast wydatkowano 1.660.968,60 zł (plan 2.976.020,98 zł).

W I półroczu zaciągnięto pożyczkę długoterminową w kwocie 499.000 zł, (WFOŚiGW) oraz kredyt i pożyczkę krótkoterminową w kwocie 1.277.374,32 zł, nie wyemitowano natomiast obligacji komunalnych w kwocie 2.800.000 zł. W okresie sprawozdawczym dokonano spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 439.500 zł (9,95 % planu).

Zadłużenie gminy wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniosło 9.469.382,65 zł, co stanowi 45,30 % planowanych dochodów ogółem, z tego: kredyty, pożyczki 9.255.876,05 zł oraz zobowiązania wymagalne 213.506,60 zł. Podkreślenia wymaga wzrost zobowiązań wymagalnych, które na koniec 2012 roku wyniosły tylko 233,41 zł.

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również poszczególne wydatki budżetowe, w tym realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego. Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niski stopień (6,18%) realizacji dochodów ze sprzedaży majątku. Poziomą realizację tej kategorii dochodów jak i osiągnięta nadwyżka operacyjna ma istotny wpływ na obliczanie tzw. indywidualnego wskaźnika zadłużenia, który będzie obowiązywać od 2014 roku. Wskaźnik ten obliczany jest według wzoru zawartego w art. 243 ufp, zgodnie z którym średnia arytmetyczna nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem z trzech lat poprzedzających rok budżetowy nie może być mniejsza od relacji planowanych w roku budżetowym spłat powiększonych o odsetki do dochodów ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt, iż w celu sprostania wymogom art.243 ufp, gmina podjęła działania w 2013 r. polegające na restrukturyzacji zadłużenia wpływające na obniżenie poziomu spłat w kolejnych latach budżetowych. Analizując stopień wykonania budżetu gminy za I półrocze, zdaniem Składu, ze strony gminy konieczne są dalsze działania celem pozyskania dodatkowych dochodów do budżetu, a także ograniczenie wydatków bieżących, a brak wczesnej reakcji może zmniejszyć szanse gminy na podjęcie najmniej drastycznych rozwiązań i spowodować nawarstwienie się problemu w kolejnych latach.

Informacja półroczna służyć ma przeprowadzeniu przez organ stanowiący okresowej kontroli i oceny przebiegu realizacji budżetu i na podstawie tej oceny dokonaniu ewentualnych korekt prowadzących do osiągnięcia zamierzonych celów. Istnieje zatem potrzeba stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu gminy, a w przypadku nieuzyskania zaplanowanych przez Radę Gminy kwot dochodów dokonania jego weryfikacji.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 1.399.294 zł i dotyczą należności wszystkich jednostek organizacyjnych gminy.

4. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 68,06% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody 59.146 zł, wydatki 40.252 zł).

5. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 19.473 zł w 37,74% zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska realizowanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.).

6. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

7. Przedstawiono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Dobromierzu. Kwota wykonania przychodów z tytułu dotacji dla instytucji kultury jest zgodna z kwotą dotacji wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy. Kwoty zobowiązań i należności wykazane w sprawozdaniach są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 r. postanowił jak w sentencji wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy w Dobromierzu.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas