

Uchwała Nr III/163/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 września 2015 r.

w opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobromierz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ustawy z 7 października 1992 roku 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z 1 lutego 2012 roku 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

o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobromierz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2015 r. przez Wójta Gminy Dobromierz informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku.

I. Przedłożone na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu sprawozdania za I półrocze 2015 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119, ze zm.), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz.1773) 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. z 2014 r. poz.1053, ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku, 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 2015 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2015 roku przedstawia się następująco:

a) dochody ogółem 10.141.448,18 zł co stanowi 52,58% planu, z tego:

- dochody bieżące 8.832.873,97 zł (51,88%),

- dochody majątkowe 1.308.574,21 zł (57,86%), w tym ze sprzedaży majątku 683.095 zł (60,99%),

b) wydatki ogółem 10.183.267,10 zł, co stanowi 54,16 % planu, z tego:

- wydatki bieżące 8.697.533,22 zł (53,10%),

- wydatki majątkowe 1.485.733,88 zł (61,36%).

W wyniku realizacji dochodów w 52,58% i wydatków w 54,16% wielkości planowanych za I półrocze 2015 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 41.818,92 zł, przy planowanej nadwyżce 484.054 zł, przeznaczonej na spłatę kredytów, pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 61,36%, a ich udział w wydatkach ogółem

stanowił 14,59%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 135.340,75 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 644.088 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 535.793,09 zł (plan 712.873 zł), natomiast wydatkowano 1.126.384,12 zł (plan 1.206.353 zł).

Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego (kredyty, pożyczki, obligacje komunalne) wyniosło 7.290.489,42 zł, co stanowi 37,80 % planowanych dochodów ogółem. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W I półroczu dokonano spłaty kredytów, pożyczek na kwotę 248.062,50 zł (plan 644.875 zł) oraz zaciągnięto pożyczkę i kredyt krótkoterminowy w kwocie 345.746,92 zł.

W informacji omówiono należności wymagalne, które wynoszą 1.478.058,08 zł.

4. W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono wydatki budżetowe, w tym inwestycyjne. Wyodrębniono również wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Odniesiono się do wyniku budżetu (deficytu) oraz do wydatków z tytułu zapłaty odsetek w kwocie 110.406,85 zł (Wyrok Sądu Okręgowego w Legnicy).

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

5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 49.158,11 zł (55 % planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 53.535,51 zł.

6. Dochody dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 254.629,04 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 332.313,84 zł.

7. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 20.952,22 zł w 27% zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (wykonanie wydatków 5.579,00 zł).

8. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2015 r. – Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji. 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 sprawozdaniach.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 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
Skł. Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas