

Uchwała Nr III/161/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej 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 Burmistrza Jaworzyny Śląskiej 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 rozdysonowania o symbolu „Rb” sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 r. oraz w przedłożonej 19 sierpnia 2015 r. przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej 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 Izbie 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. Wykonanie budżetu za I półrocze 2015 roku przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 14.596.146,73 zł, co stanowi 49,15% planu, z tego:

- dochody bieżące 14.085.262,33 zł (52,56%),

- dochody majątkowe 510.884,40 zł (17,64%), w tym ze sprzedaży majątku 216.812,08 zł (14,91%),

2) wydatki ogółem 14.327.165,65 zł, co stanowi 49,41% planu , z tego:

-wydatki bieżące 13.261.125,40 zł (50,79%),

- wydatki majątkowe 1.066.040,25 zł (36,96%).

W wyniku realizacji dochodów w 49,15% i wydatków w 49,41% wielkości planowanych, za I półrocze 2015 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 268.981,08 zł, przy planowanej 700.000 zł. W I półroczu 2015 r. zaciągnięto kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 160.876,56 zł i nie dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, których realizacja nastąpi w II półroczu 2015 r. (plan 700.000 zł).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 824.136,93 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej 688.808,96

zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 36,96 %, a ich udział w wydatkach ogółem 7,44 %.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 349.035,95 zł (plan 784.277,97 zł), natomiast wydatkowano 478.417,72 zł (plan 786.086,54 zł).

3. W budżecie gminy w I półroczu 2015 roku wystąpiły zobowiązania w kwocie 13.535.372,03 zł (45,58% planu), z tego z tytułu zaciągniętych kredytów, wyemitowanych obligacji oraz przejętego zadłużenia w łącznej kwocie 12.874.461,26 zł i zobowiązań wymagalnych w kwocie 660.910,77 zł. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 4.139.270,44 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 r. przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również wydatki budżetowe w tym inwestycyjne, nie odniesiono się natomiast przyczyn wzrostu zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zauważa, że kwota zobowiązań wymagalnych według stanu na 30 czerwca 2015 roku w stosunku kwoty tych zobowiązań według stanu na 31 grudnia 2014 roku wzrosła o 494.004,77 zł (z kwoty 166.906, zł do kwoty 660.910,77 zł). Wzrosła jednocześnie kwota krótkoterminowych zobowiązań wynikająca z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robot budowlanych z kwoty 1.015.701,06 zł na koniec 2014 roku do kwoty 3.298.718,78 zł na koniec I półrocza 2015 roku.

4. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 108.148,21 zł (67,28% planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 52.584,19 zł (32,84 % planu).

5. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 47.387,93 zł (plan 151.400 zł), a wydatki na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 49.157,96 zł (plan 151.400 zł).

6. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące dochodów za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 664.410,18 zł (plan 1.500.93,00 zł), natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 564.260,37 zł (plan 1.500.93,00 zł).

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

8. Przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków rachunku o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

9. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej oraz Samorządowej Przychodni Zdrowia, w których wykazano stan należności i zobowiązań, natomiast instytucja kultury nie wykazała należności wymagalnych w kwocie 1.697,88 zł wykazane w sprawozdaniu o stanie należności.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej.

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
Skład Orzekający
Danuta Jonas
Danuta Jonas