

Uchwała nr III/189/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 września 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 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 roku, poz. 1870 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

Danuta Jonas – przewodnicząca Składu Orzekającego,
Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 r. oraz w przedłożonej 24 sierpnia 2017 r. przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 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 Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej, za wyjątkiem nieujętego w sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji o zobowiązaniach o symbolu Rb-Z zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w wysokości 649.907,72 zł.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2017 roku przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 19.187.563,19 zł, co stanowi 44,15% planu, z tego:

- dochody bieżące 18.588.937,35 zł (54,91%),

- dochody majątkowe 598.625,84 zł (6,23%), w tym ze sprzedaży majątku 313.501,68 zł (15,19%),

2) wydatki ogółem 19.004.507,78 zł, co stanowi 39,56% planu, z tego:

- wydatki bieżące 17.623.757,51 zł (51,88%),

- wydatki majątkowe 1.380.750,27 zł (9,81%).

W wyniku realizacji dochodów w 44,15% i wydatków w 39,56% wielkości planowanych, za I półrocze 2017 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 183.055,41 zł, przy planowanym deficycie 4.578.338,42 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 965.179,84 zł, przy planowanej jego wysokości ujemnej 114.642,23 zł. Na zachowanie zasady wyrażonej w art. 242 ust. 1 u.f.p. a dotyczącej równoważenia budżetu w

części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących wpływają przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 120.338,42 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 9,81%, a ich udział w wydatkach ogółem 7,27% .

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 572.007,55 zł (plan 6.626.297,37 zł), natomiast wydatkowano 1.267.034,26 zł (plan 12.089.110,57 zł).

4. W budżecie gminy w I półroczu 2017 roku wystąpiły zobowiązania w kwocie 12.333.900,36 zł (28,38% planu), z tego z tytułu zaciągniętych kredytów, wyemitowanych obligacji oraz przejętego zadłużenia w łącznej kwocie 11.840.408,04 zł i zobowiązań wymagalnych w kwocie 493.492,32 zł. W części opisowej informacji wskazano, że kwota 442.916,54 zł dotyczy nieopłaconych w terminie faktur za zrealizowane roboty. Przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. stanowią, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W I półroczu br. nie zaciągnięto długoterminowych zobowiązań zwrotnych, tylko kredyt krótkoterminowy, który według stanu na 30 czerwca br. wynosił 649.907,72 zł.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 4.837.423,48 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 r. przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również wydatki budżetowe w tym inwestycyjne.

5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 60,34% poniesiono na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (dochody - 104.512,61 zł, wydatki - 63.061,97 zł).

6. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 66.471,76 zł, natomiast na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska przeznaczono 28.450,50 zł (42,80% uzyskanych dochodów).

7. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 765.103,91 zł, natomiast wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 626.483,70 zł.

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

9. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej oraz Samorządowej Przychodni Zdrowia, w której wykazano stan należności i zobowiązań. Należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

10. Przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków rachunku o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2017 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.

PRZEWOZOWA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas