

Uchwała Nr V/208/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Trzebnica informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2014 roku

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło – przewodnicząca;
- 2) Joanna Radziejka – członek;
- 3) Bartosz Zawadzki – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Trzebnica informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2014 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 2014 roku oraz w przedłożonej 29 sierpnia 2014 roku przez Burmistrza informacji z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2014 roku.

I. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2014 roku, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

- 1) Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy podjętych do dnia 30 czerwca 2014 roku.
- 2) Dane liczbowe obrazujące realizację budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
- 3) W I półroczu 2014 roku wykonane dochody budżetowe wyniosły 38.230.976,90 zł (53,97% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 34.077.580,12 zł (54,29% planu), a dochody majątkowe w kwocie 4.153.396,78 zł (51,52% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 1.948.537,21 zł (47,87% planu). Natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 37.113.197,03 zł (48,79% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 31.148.373,96 zł (51,69% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 5.964.823,07 zł (37,72% planu).
- 4) Budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.117.779,87 zł przy planowanym na 2014 rok deficycie w kwocie 5.240.000,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest dodatni i wynosi 2.929.206,16 zł, przy planowanej dodatniej jego wysokości w 2014 roku w kwocie 2.509.375,14 zł.
- 5) Według stanu na 30 czerwca 2014 roku dług Gminy Trzebnica wyniósł ogółem 33.750.000,00 zł (nie wystąpiły zobowiązania wymagalne). Kwota długu stanowi 47,65% planowanych rocznych dochodów budżetowych. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 3.728.178,12 zł, co stanowi 5,26% planowanych dochodów.
- 6) W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Stwierdzono natomiast w rozdziałach: 80104 „Przedszkola” i 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” wydatki sklasyfikowane w §2910 (zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z

przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur ustawowych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) w łącznej kwocie 15.416,00 zł oraz rozdziale 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” wydatki sklasyfikowane w §666 (zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur ustawowych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych) w wysokości 132.735,64 zł. Ponadto w wyniku badania sprawozdania Rb-28S stwierdzono wykonanie wydatków z tytułu odsetek na rzecz innych wierzycieli w łącznej kwocie 40.489,05 zł (w §4560, §4570 i §4580 w rozdziałach: 63003, 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, 90003 „Oczyszczanie miast i wsi”, 85212). W informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu nie odniesiono się do okoliczności poniesienia ww. wydatków.

II. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 ufp. Burmistrz Trzebnicy przedstawił informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2014 roku Trzebnickiego Centrum Kultury i Sportu.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2014 roku przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonych informacji postanowił wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2014 roku, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

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

Ewa Rudło