

Uchwała Nr V/199/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Trzebnica informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2015 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 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 roku oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2015 roku przez Burmistrza informacji z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2015 roku.

I. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2015 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 2015 roku.
- 2) W I półroczu 2015 roku wykonane dochody budżetowe wyniosły 35.685.956,21 zł (49,76% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 34.144.620,42 zł (53,33% planu), a dochody majątkowe w kwocie 1.541.335,79 zł (20,02% planu). Natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 42.912.409,04 zł (53,95% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 33.203.175,90 zł (53,51% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 9.709.233,14 zł (55,51% planu).
- 3) Dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w wysokości 830.747,44 zł, co stanowi 17,20% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę organom gminy na konieczność realnego planowania dochodów ze sprzedaży mienia. W przypadku braku realizacji tych dochodów w II półroczu 2015 roku konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu. Ponadto wysokość dochodów uzyskanych z ww. tytułu ma wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki (art. 243 ustawy o finansach publicznych) w kolejnych latach budżetowych.
- 4) Budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 7.226.452,83 zł przy planowanym na 2015 rok deficycie w kwocie 7.823.000 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest dodatni i wynosi 941.444,52 zł, przy planowanej dodatniej jego wysokości w 2015 roku w kwocie 1.970.384,18 zł.
- 5) Według stanu na 30 czerwca 2015 roku dług Gminy Trzebnica wyniósł ogółem 47.599.119,73 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.606,53 zł). Kwota długu stanowi 66,37% planowanych rocznych dochodów budżetowych. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 650.344,60 zł, co stanowi 0,91% 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: 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”, 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”, 85213 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej” i 85216 „Zasiłki stałe” 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 5.551,96 zł oraz rozdziałach: 60016 „Drogi publiczne gminne” i 85212 zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §4580 (pozostałe odsetki) w łącznej wysokości 217.743,33 zł. W informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu (str. 16) odniesiono się do okoliczności poniesienia wydatków związanych z zapłatą odsetek w kwocie 217.491,41 zł (rozdział 60016).

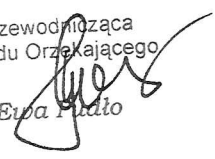
II. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informacje o przebiegu wykonania 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 2015 roku Trzebnickiego Centrum Kultury i Sportu.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2015 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 2015 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 Pardo