



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Bydgoszcz, dnia 26 września 2016 r.

RIO-SO2-4203-17/I/2016

Pan
Krzysztof Szala
Wójt Gminy
Dobrcz

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 17/I/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójt Gminy Dobrcz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.


ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 17/I/2016
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 września 2016 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrcz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2012 1113 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Członkowie:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Dobrcz o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku.

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Dobrcz zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.), Zarządzeniem Nr 50/2016 z dnia 26 sierpnia 2015 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- stopień zaawansowania realizacji budżetu gminy za I półrocze 2016 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylen od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2016 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrecz informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 roku osiągnięto dochody w kwocie 22 797 005,26 zł, co stanowi 58,59 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 21 603 013,83 zł oraz 1 193 991,43 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 196 489,54 zł, co stanowi 98,24 % planu. W informacji z wykonania budżetu przedstawiono postępowanie w zakresie realizacji dochodów podatkowych gminy, w tym w odniesieniu do zaległości z tytułu podatków od osób fizycznych i prawnych. Należności wymagalne według sprawozdania Rb-N wynoszą na koniec czerwca 2016 roku 2 230 210,04 i są wyższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 171 489,35 zł. W informacji omówiono działania zmierzające do wyegzekwowania zaległości z tytułu podatków lokalnych oraz należności wymagalnych z tytułu dostaw wody i pozostałych usług świadczonych przez zakład budżetowy.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 406 181,50 zł. W I półroczu 2016 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 6 114,86 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2016 roku w wysokości 24 034 269,67 zł, tj. na poziomie 50,92 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 18 319 115,76 zł stanowią 87,09 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,04 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2 715 151,93 zł, co stanowi 12,90 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 40,12 %.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co jest zgodnie z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 3 283 898,07 zł.

Wynik wykonania budżetu Gminy Dobrecz za I półrocze 2016 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1 762 737,57 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 396 021,00 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 8 105 433,00 zł, tj. 20,83 % planowanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań zaliczanych do długu publicznego, stanowiących wykup wierzytelności.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF odniesiono się do realizacji zaplanowanych przedsięwzięć. Relacje o których stanowi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych są zachowane

Zobowiązania wymagalne nie występują.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 roku wyniosły 2 341 280,17 zł., w tym zaciągnięte pożyczki i kredyty 500 000,00 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 580 000,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Jak wynika z informacji zarówno Gminna

Przychodnia w Dobrczu oraz instytucje kultury nie posiadają należności jak i zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja przedstawia wykonanie budżetu za okres I półrocza 2016 r. zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
mgr Włodzisław Górzyński

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

