



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Bydgoszcz, dnia 17 września 2014 r.

RIO-SO2-4203-5/2014

Urząd Gminy
w Dobrczu

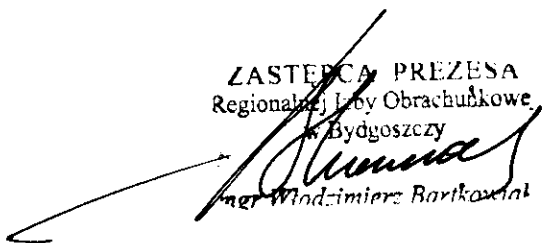
Wpł.
dnia 22. 09. 2014

Pan
Krzysztof Szala
Wójt Gminy
Dobrcz

Nr zał.

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 5/I/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrcz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzisław Bartkowski

Uchwała Nr 5/I/2014
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2014 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrcz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 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 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** z uwagami informację Wójta Gminy Dobrcz o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

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 55/2014 z dnia 21 sierpnia 2014 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 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 2014 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń 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 2014 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrcz informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2014 roku osiągnięto dochody w kwocie 16 616 861,01 zł, co stanowi 49,91 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 16 461 050,82 zł oraz 155 810,19 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 148 646,19 zł, co stanowi 59,45 % 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 2014 roku 1 738 804,25 zł. od są wyższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 169 052,68 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 4 276 375,50 zł. W I półroczu 2014 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 67 056,08 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 roku w wysokości 15 196 746,83 zł, tj. na poziomie 40,28 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 14 593 898,79 zł stanowią 96,03 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 47,96 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 602 848,04 zł, co stanowi 3,97 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 8,26 %. Zadania inwestycyjne realizowane w działach 600, 700, 750, 926 charakteryzują się stosunkowo niskim stopniem wykonania. W informacji nie podano przyczyn odchyień od planu, ponadto nie odniesiono się do perspektyw zakończenia tych zadań w obecnym roku budżetowym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów, z wyjątkiem dochodów majątkowych sklasyfikowanych w działach 600, 801, 926, w których to podziałkach klasyfikacji budżetowej nie wyjaśniono przyczyn powstałych rozbieżności między planem a jego faktycznym wykonaniem.

Dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co jest zgodnie z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 1 867 152,03 zł.

Wynik wykonania budżetu Gminy Dobrcz za I półrocze 2014 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1 420 114,18 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 300 000,00 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej, z wyjątkiem wielkości zadłużenia. Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 6 774 484,16 zł, tj. 19,12 % planowanych dochodów, natomiast zadłużenie gminy według danych zawartych w informacji wynosi 6 773 110,84 zł. W informacji nie podano przyczyn występujących rozbieżności w zakresie danych dotyczących stanu zadłużenia. Relacje o których stanowi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych są zachowane.

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.

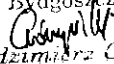
Zobowiązania wymagalne nie występują.

Przychody budżetu w I półroczu 2014 roku wyniosły 1 921 864,43 zł. Powyższa kwota dotyczy wolnych środków, pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 445 000,00 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 jak i instytucje kultury nie posiadają należności jak i zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje przedstawiają wykonanie budżetu za okres I półrocza 2014 r. Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

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.