Uchwała Nr III/159/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lewin Kłodzki informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk-Florkowska - członek, Marek Głód - członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Wójta Gminy Lewin Kłodzki informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 r. oraz w przedłożonej 24 sierpnia 2015 r. przez Wójta Gminy Lewin Kłodzki informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku.

I. Przedłożone na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu sprawozdania za I półrocze 2015 r., były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w ustawie o finansach publicznych i rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119, ze zm.), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz.1773) oraz w rozporządzeniu z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz.1053, ze zm).

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 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 Gminy przez Wójta w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2015 roku przedstawia się następująco:
1) dochody ogółem 5.392.755,56 zł, co stanowi 48,70 % planu, z tego:
- dochody bieżące 3.553.565,07 zł (51,18 %),
- dochody majątkowe 1.839.190,49 zł (44,53 %), w tym ze sprzedaży majątku 51.051,30 zł (5,73 %),
2) wydatki ogółem 3.448.070,55 zł, co stanowi 38,81 % planu, z tego:
- wydatki bieżące 3.328.797,22 zł (48,32 %),
- wydatki majątkowe 119.273,33 zł (5,98 %).
W wyniku realizacji dochodów 48,70 % i wydatków 38,81 % wielkości planowanych, za I półrocze 2015 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.944.685,01 zł, przy planowanej nadwyżce

2.188.058 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 5,98 %, a ich udział w wydatkach ogółem 3,46 %. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 224.767,85 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej 53.741 zł. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 1.574.004,11 zł (59,22 % planu), natomiast wydatkowano 74.319,25 zł (14,58 % planu).
Zadłużenie gminy wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 3.361.663,35 zł, a z tytułu zobowiązań wymagalnych 23.392,47 zł, co stanowi 30,57% planowanych dochodów.
W I półroczu br. dokonano spłaty rat kredytów i pożyczek na kwotę 1.582.227,55 zł, co stanowi 62,18 % planowanych rozchodów.
Nie zaciągnięto nowych przychodów zwrotnych.
Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 1.278.515,28 zł.
W informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 r. przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również poszczególne wydatki budżetowe, w tym wydatki funduszu sołeckiego.Nie wyjaśniono natomiast przyczyn niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku gminy w wysokości 5,73% wielkości planowanej, których wykonanie ma wpływ na relacje wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku ze spłatą długu z tytułu zaciągniętych przychodów zwrotnych.
4. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.
5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 11.767,44 zł (65,37 % planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 6.160,80 zł (52,36% zrealizowanych dochodów).
6. Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zrealizowano w kwocie 5.274,13 zł (plan 4.000 zł), a wydatki na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 4.000 zł.
7. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 150.199,17 zł (plan 311.513 zł), natomiast na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 143.909,15 zł (plan 301.113 zł).

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy w Lewinie Kłodzkim.

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
Danuta Jonas