

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 30 września 2015 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wodzisław za I półrocze
2015 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Stanisław Banasik

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) po zbadaniu w dniu 30 września 2015 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wodzisław za I półrocze 2015 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

Uzasadnienie

I. W dniu 31 sierpnia 2015 r. przedłożona została przez Wójta Gminy Wodzisław informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wodzisław za I półrocze 2015 roku tj. w terminie wynikającym z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 rok i wziął pod uwagę sprawozdania budżetowe dotyczące pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

Wykazane w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy wielkości ogółem planowanych dochodów, wydatków budżetu zgodne są z wielkościami wynikającymi z uchwalonego po zmianach budżetu.

Zaplanowane na poziomie 22.826.896,11 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 11.183.652,41 zł, co stanowi 48,99% w stosunku do dochodów planowanych.

Dochody ze sprzedaży majątku planowane w 2015 roku w kwocie 1.380.100,00 zł zostały zrealizowane w I półroczu 2015 r. w kwocie 73.431,80 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku ma istotny wpływ na zachowanie relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych na dzień 30.06.2015 r. stanowią ogółem kwotę 605.951,61 zł i wzrosły w porównaniu do odnotowanych na dzień 30.06.2014 r. o kwotę 284.855,69 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2015 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 23.075.865,80 zł wykonano w wysokości 10.553.321,99 zł tj. 45,73% w stosunku do wydatków planowanych.

Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 4.870.317,04 zł, a zrealizowano w wysokości 1.163.237,47 zł tj. 23,88% w stosunku do planowanych na ten cel.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta Gminy Skład Orzekający stwierdził, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku nie wystąpiły przekroczenia planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami budżetowymi w kwocie 630.330,42 zł.

Wykonane w I półroczu dochody bieżące przewyższały zrealizowane wydatki bieżące.

Przychody budżetu planowane z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.237.000,00 zł nie zostały zrealizowane w I półroczu 2015 r. Gmina zaciągnęła natomiast kredyt krótkoterminowy w kwocie 355.669,58 zł (kwota nie została wykazana w informacji o przebiegu wykonania budżetu). Przychody z tytułu wolnych środków zrealizowano w wysokości 426.974,23 zł jak wynika ze skorygowanego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 986.000,00 zł, co stanowi 49,54% planowanych rozchodów.

Zobowiązania niewymagalne Gminy Wodzisław na koniec I półrocza 2015 roku wynoszą 483.381,21 zł zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Na koniec I półrocza 2015 roku Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co potwierdzają dane zawarte w złożonym sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2015 roku.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych Rb-27S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu dochodów budżetowych” i Rb-28S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu wydatków budżetowych” Skład Orzekający stwierdził, że dochody z tytułu dotacji na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w dziale 750, rozdziale 75011 uzyskane w I półroczu 2015 roku stanowią kwotę 28.387,32 zł natomiast wydatki wykonane w budżecie stanowią kwotę 96.205,37 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.) jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych, w postępowaniu sądowym, w przypadku niedotrzymania warunku określonego w ust. 5 art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tzn. gdy jednostka samorządu terytorialnego nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa w wysokości zapewniającej realizację tych zadań, gdyż z przepisów art. 49 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań.

Skład Orzekający zauważa jednocześnie, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, które zostało informacyjnie przesłane do tut. Izby w zakresie wydatków wykonanych w powyżej wskazanej podziale klasyfikacji budżetowej są inne niż wynikające ze sprawozdania Rb-28S.

II. Gmina złożyła informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

III. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Gmina przedstawiła informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Z informacji z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wodzisławiu wynika, że na dzień 30 czerwca 2015 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Wodzisławiu wynika, że na koniec I półrocza nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczewska