

Uchwała Nr I/220/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 września 2013 r.

opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania
budżetu gminy Kamienna Góra za I półrocze 2013 roku.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. 2012 r. poz. 1113) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska - Przewodnicząca, Joanna Styłska - Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Wójta Gminy Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Kamienna Góra za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu gminy (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 roku oraz w przedłożonej 22 sierpnia 2013 roku przez Wójta Gminy Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Kamienna Góra za I półrocze 2013 roku.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 roku, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Zakres i forma przedłożonej przez Wójta Gminy Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kamienna Góra, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2013 roku, są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Gminy Kamienna Góra Nr IX/36/11 z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kamienna Góra, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kamienna Góra oraz o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy, w tym zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za I półrocze 2013 roku zrealizowano w wysokości 13.601.003,09 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 50,00%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 12.990.537,15 zł, co stanowi 50,36% planu, a dochody majątkowe w wysokości 610.465,94 zł, co stanowi 43,37% wielkości planowanej. W informacji omówiono przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł. Przedstawiono ponadto stan zaległości wobec budżetu z tytułu podatków i opłat oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.
4. Realizacja wydatków wyniosła 11.474.587,58 zł, co w stosunku do planu wynosi 41,24%. Wydatki

bieżące wykonano w kwocie 11.306.740,14 zł, co stanowi 46,58% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 167.847,44 zł, co stanowi 4,73% wielkości planowanej.

5. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że :

- opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 80.000,00 zł zrealizowano w wysokości 64.221,87 zł, co stanowi 80,28% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 51.104,52 zł, co stanowi 34,12% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu zwalczania narkomanii wyniosły 1.730,00 zł, co stanowi 34,60% planu.

6. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885) (dalej – ufp), oraz wydatków nimi finansowanych.

7. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za I półrocze 2013 roku powstała nadwyżka w kwocie 2.126.415,51 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 618.733,00 zł. Gmina w I półroczu 2013 roku dokonała spłaty rat pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 356.177,50 zł.

9. Gmina na dzień 30 czerwca 2013 roku posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie 4.378.958,60 zł. Gmina posiadała także zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w łącznej kwocie 808.145 zł. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych na 2013 rok dochodów po zmianach, według stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku, wynosi 16,10%.

10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2013 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi art. 242 ufp.

11. W przedłożonej Radzie Gminy Kamienna Góra informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2013 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o informacji Wójta o przebiegu wykonania budżetu gminy Kamienna Góra za I półrocze 2013 roku.

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.

PRZEWODNICZĄCY

Składu Orzekającego


mgr Eżbieta Piekarska