

UCHWAŁA NR CLIV.404.2013
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY
OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 17 września 2013 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobra informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| 1. Anna Suprynowicz | – Przewodnicząca |
| 2. Mieczysław Kus | – Członek |
| 3. Urszula Głód van de Sanden | – Członek |

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje informację Wójta Gminy Dobra o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku.

§ 2. Uchyla uchwałę Nr CXLVIII.387.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 11 września 2013 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobra informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 r.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

1. Wójt Gminy Dobra, spełniając wymóg określony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 września br. informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 r.
2. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobra na lata 2013-2025, w tym o realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2013 r. oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze 2013 r., czym wypełniony został wymóg wynikający z art. 266 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
3. W ocenie Składu Orzekającego zakres i forma informacji są zgodne z wymogami określonymi uchwałą Nr XXXVIII/554/10 Rady Gminy Dobra z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy, przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji

kultury za I półrocze roku budżetowego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. przedstawia się następująco:

	Plan	Wykonanie	%
Dochody ogółem	63 113 672,57	27 717 325,73	43,9%
bieżące	50 849 502,57	25 919 344,63	51,0%
majątkowe	12 264 170,00	1 797 981,10	14,7%
w tym ze sprzedaży majątku	3 500 000,00	38 924,63	1,1%
Wydatki ogółem	66 594 036,65	29 654 743,78	44,5%
bieżące, w tym:	38 596 854,13	17 685 084,24	45,8%
odsetki i dyskonto	1 949 000,00	817 970,11	42,0%
majątkowe	27 997 182,52	11 969 659,54	42,8%
Wynik	-3 480 364,08	-1 937 418,05	55,7%
wynik bieżący	12 252 648,44	8 234 260,39	67,2%
wynik majątkowy	-15 733 012,52	-10 171 678,44	64,7%
Przychody ogółem, w tym:	8 900 364,08	5 313 302,87	59,7%
zaciągnięcie długu zwrotnego	7 237 061,21	3 650 000,00	50,4%
wolne środki	1 663 302,87	1 663 302,87	100,0%
Rozchody ogółem, w tym:	5 420 000,00	932 483,00	17,2%
spłata długu zwrotnego	5 420 000,00	932 483,00	17,2%
w tym wyłączenia	4 000 000,00	222 483,00	5,6%
Kwota długu		36 929 883,16	
w tym zobowiązania wymagalne		0,00	
Kwota długu podlegająca wyłączeniom		3 040 455,79	
w tym tylko UE		3 040 455,79	

Wyliczenie wskaźników:

Wskaźnik poziomu spłat z art. 169	11,7%	6,3%
w tym po uwzględnieniu wyłączeń	5,3%	5,5%
Wskaźnik zadłużenia z art. 170	58,5%	
w tym po uwzględnieniu wyłączeń wszystkie	53,7%	
w tym po uwzględnieniu wyłączeń (tylko UE)	53,7%	
Nadwyżka operacyjna (Db-Wb)	12 252 648,44	8 234 260,39
Art. 242 (Wb - (Db + wolne środki))	13 915 951,31	9 897 563,26

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że:

- planowane wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących powiększonych o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu, a zatem spełniony jest wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wykonanie za pierwsze półrocze br. wskazuje również na prawidłową relację z art. 242,
- zgodnie z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki, po uwzględnieniu wyłączeń dotyczących kredytów, pożyczek oraz emitowanych papie-

rów wartościowych zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.

Na dzień 30 czerwca 2013 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego stanowiła 53,7% (przed wyłączeniami 58,5%) planowanych dochodów.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych (14,7% planu) w porównaniu do upływu czasu.

5. Nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych powyżej kwoty 2 917,14 zł, skutkujące naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.
6. Dane liczbowe zawarte w informacji są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. oraz ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wynikającymi z uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego, prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.
7. Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Niniejsza opinia nie jest oceną wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Wójta Gminy Dobra o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Anna Suprynowicz

