REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
ul. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 20 września 2016 r.

SO.WB.III.0010.188.2016

WPŁYNĘŁO
KANCELARIA OGÓLNA
Urząd Gminy Dzierżoniów
27 -09- 2016
ilość załączników 1
numer dziennika
podpis

Pan
MAREK CHMIELEWSKI
Wójt Gminy Dzierżoniów
Urząd Gminy Dzierżoniów
ul. Piastowska 1
58-200 DZIERŻONIÓW

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/188/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 20 września 2016 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dzierżoniów informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała Nr III/188/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 września 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dzierżoniów informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz.561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, z późn. 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 Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informacji z wykonania budżetu za I półrocze roku 2016.

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 2016 r. oraz w przedłożonej 29 sierpnia 2016 r. przez Wójta Gminy Dzierżoniów informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 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 2016 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 2016 r. poz. 1015), 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 2016 roku, III Skład Orzekający stwierdza, że:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 30 czerwca 2016 roku.
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. Wykonanie budżetu za I półrocze 2016 roku przedstawia się następująco:
a) dochody ogółem 14.215.101,23 zł co stanowi 45,01% planu, z tego:
- dochody bieżące 14.182.112,58 zł (49,43%),
- dochody majątkowe 32.988,65 zł (1,14%), w tym ze sprzedaży majątku 27.358,65 zł (2,74%),
b) wydatki ogółem 13.902.169,68 zł, co stanowi 42,59 %planu, z tego:

- wydatki bieżące 13.238.454,78 zł (46,80%),
- wydatki majątkowe 663.714,90 zł (15,26%).

4. W wyniku realizacji dochodów w 45,01% i wydatków w 42,59% wielkości planowanych za I półrocze2016 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 312.931,55 zł, przy planowanym deficycie 1.058.778,13 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 943.657,80 zł przy planie 402.634,17zł.

5. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 15,26%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 4,77%. Niskie wykonanie wydatków majątkowych wynika z faktu, że realizacja większości zadań przypada na II półrocze br.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 51.042,94 zł (plan 327.678,64 zł), natomiast wydatkowano 12.300,00 zł (plan 321.100,00 zł).

6. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 9.237.000,00 zł, co stanowi 29,25% planowanych dochodów ogółem, stanowiące kredyty i pożyczki długoterminowe. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 8.024.656,76 zł i dotyczą wszystkich jednostek organizacyjnych gminy (urzędu gminy z tytułu podatków i opłat, gminnego ośrodka pomocy społecznej) co wskazano w części opisowej sprawozdania.

W I półroczu 2016 nie zaciągano zobowiązań zwrotnych, dokonano spłat rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.225.000,00 zł (97,22% planu).

7. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 87,88% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 80.978,93 zł, wydatki – 71.179,44 zł).

8. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 40.032,95 zł, zostały w 7,51% przeznaczone na finansowanie ochrony środowiska (wykonanie wydatków 3.007,98 zł).

9. Przedstawiono realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

10. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o stopniu realizacji przedsięwzięć.

11. Przedstawiono dane dotyczące przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Miejskiej Biblioteki Publicznej. Kwoty zobowiązań i należności wykazane w sprawozdaniach są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji. Należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Kwota wykonania przychodów z tytułu dotacji dla instytucji kultury jest zgodna z kwotą dotacji wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy w Dzierżoniowie.

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