

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

Wałbrzych, dnia 12 kwietnia 2016 r.

SO.WB.III.0010.75.2016

WPLYNEŁO  
KANCELARIA OGÓLNA  
Urząd Gminy Dzierżoniów

14 -04- 2016

ilość załączników .....

numer dziennika .....

podpis .....

Pan  
**MAREK CHMIELEWSKI**  
Wójt Gminy Dzierżoniów

ul. Piastowska 1  
**58-200 DZIERŻONIÓW**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/75/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 12 kwietnia 2016 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dzierżoniów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Dzierżoniów za 2015 rok.

**Do wiadomości:**  
Przewodniczący Rady Gminy

ZASTĘPCA PREZESA  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*Marek Glód*

**Uchwała Nr III/75/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 12 kwietnia 2016 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dzierżoniów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Dzierżoniów za 2015 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1113, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących ze zm., 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 przedłożonym przez Wójta Gminy Dzierżoniów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Dzierżoniów za 2015 rok.

**Uzasadnienie**

Na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem analizy stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dzierżoniów za rok 2015 przedłożone przez Wójta Gminy Dzierżoniów tut. Izbie 29 marca 2016 roku oraz sprawozdania budżetowe o symbolu Rb za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119, ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz.1773),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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 przedłożone przez Wójta Gminy Dzierżoniów sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. Skład Orzekający stwierdził, że część opisowa sprawozdania zawiera informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu gminy.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2015 roku.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta Gminy Dzierżoniów w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

3. Budżet gminy za 2015 r. zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 114.515,50 zł, przy planowanym deficycie 965.380,00 zł.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody w wysokości 34.313.163,95 zł zrealizowano w kwocie 31.207.912,42 zł, co stanowi 90,95 % planu, z tego: dochody bieżące 24.894.871,54 zł, dochody majątkowe 6.313.040,88 zł,

- planowane wydatki w wysokości 35.278.543,95 zł, zrealizowano w kwocie 31.322.427,92 zł, co stanowi 88,79 % planu, z tego wydatki bieżące 23.164.130,57 zł, wydatki majątkowe 8.158.297,35 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 83,19 %, a ich udział w wydatkach ogółem 26,04 %.

W roku budżetowym 2015 osiągnięto przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.070.000,00 zł (100% planu) oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczki w kwocie 1.070.000 zł (100% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.730.740,97 zł, przy planowanej jego wartości 587.749,64 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 907.200,00 zł zrealizowano w kwocie 341.205,74 zł (37,61% planu).

4. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 1.345.955,87 zł, co stanowi 4,31% wykonanych dochodów w 2015 r. Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki.

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki oraz emisji obligacji komunalnych wyniosło 10.462.000,00 zł, co stanowi 33,52 % wykonanych dochodów 2015 roku. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 106.924,93 zł, wydatki – 117.923,63 zł).

7. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 39.304,93 zł, a na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska realizowanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013 r., poz. 1232, ze zm.) przeznaczono 111.968,08 zł.

8. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć. Stwierdzono rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków (Rb-28S) a załącznikiem pn. „Dochody i wydatki na programy realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej” nr 1/8. W sprawozdaniu na realizację zadań z udziałem środków UE wykazano po stronie planu wydatków kwotę 1.060.084,64 zł, a po stronie wykonania 1.054.362,33 zł, a w załączniku wykazano odpowiednio kwoty: 1.214.084,64 zł i 1.209.047,97 zł.

9. Przedstawiono wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego za 2015 r.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2015 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

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*  
Danuta Jonas