


UCHWAŁA Nr 147/g315/B/V/16

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 13 września 2016 r.



w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- 1) Marian Kujawski - przewodniczący
- 2) Roman Fandrejewski - członek
- 3) Olga Leszczyńska - członek

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrzno za I półrocze 2016 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 25 sierpnia 2016 r., tj. w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno Nr 191.491.2016 z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrzno za I półrocze 2016 rok, do którego załączono, między innymi, sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrzno za I półrocze 2016 rok, informację o przebiegu wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 roku, informację o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie na dzień 30.06.2016 r., wykonanie dochodów i wydatków gminnych przedszkoli i szkół na dzień 30.06.2016 r., wykonanie przychodów i rozchodów samorządowych zakładów budżetowych na dzień 30.06.2016 r., sprawozdanie opisowe Żłobka Gminnego w Debrznie na dzień 30.06.2016 r., wykonanie planu wydatków Ośrodka Pomocy Społecznej w Debrznie na dzień 30.06.2016 r., sprawozdanie opisowe Straży Miejskiej w Debrznie na dzień 30.06.2016 r. oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego Inkubatora Przedsiębiorczości w Cierznie na dzień 30.06.2016 r. W podstawie prawnej ww. zarządzenia wskazano art. 267 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 ze zm.), w którym to artykule uregulowano kwestie związane ze składaniem przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego sprawozdań rocznych z wykonania budżetu.

Zarządzeniem z dnia 9 września 2016 r. Nr 205.505.2016 w sprawie informacji o przebiegu z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. (wpływ do tut. Izby dnia 12.09.2016 r.) dokonano uzupełnienia ww. dokumentów o tabelę zawierającą informacje o dotacjach celowych na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na dzień 30 czerwca 2016 r.

Opiniowane dokumenty załączone do zarządzenia Nr 205.505.2016 zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w uchwale Nr XXV/135/2012 Rady Miasta i Gminy Debrzno z dnia 6 czerwca 2012r. roku w sprawie w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Debrzno, procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz

ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego.

W części tabelarycznej wykonanie dochodów budżetu Miasta i Gminy Debrzno przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz według źródeł ich pochodzenia. Ponadto dodatkowo zaprezentowano szczegółowe wykonanie dochodów własnych gminy w I półroczu 2016 roku. Wykonanie wydatków budżetu przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Realizację zarówno dochodów, jak i wydatków budżetu zaprezentowano w ujęciu kwotowym oraz procentowym w stosunku do planu rocznego. W tej części przedstawiono również odrębnie, między innymi, wykonanie w I półroczu 2016 r.: przychodów i rozchodów budżetu, zadań inwestycyjnych, zadań w zakresie drogownictwa, zadań w ramach projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, wykonanie dochodów i wydatków w zakresie ochrony środowiska, gospodarki odpadami i ochrony zdrowia. W formie tabelarycznej przedstawiono również dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe udzielone z budżetu gminy poszczególnym podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych a także zadłużenie gminy.

W części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Debrzno w pierwszej kolejności omówiono plan dochodów i wydatków budżetu oraz jego zmiany dokonane w I półroczu 2016 roku. Zaprezentowano także plan i jego zmiany w zakresie przychodów i rozchodów budżetu. Następnie szczegółowo omówiono wykonanie dochodów według ich struktury. Przedstawiono również skutki zastosowanych ulg podatkowych. Wykonanie wydatków budżetu przedstawiono w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Omówiono także zrealizowane przychody i rozchody budżetu na dzień 30 czerwca 2016 roku, przychody i wydatki zakładów budżetowych oraz stan zobowiązań gminy z tytułu pożyczek, kredytów i udzielonych poręczeń.

Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 roku przedstawia stopień realizacji planowanych przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz sytuację finansową gminy.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Debrznie przedstawia zestawienie przychodów, kosztów oraz należności i zobowiązań jednostki na koniec I półrocza 2016 roku.

Tak sporządzona informacja daje obraz przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 roku.

Na podstawie opiniowanego dokumentu oraz materiałów będących w posiadaniu tutejszej Izby Skład Orzekający stwierdził, że:

- dochody ogółem planowane w kwocie 37.440.898 zł zostały zrealizowane w 53,6%,
- dochody bieżące planowane w kwocie 35.487.818 zł zostały zrealizowane w 54,6%,
- dochody majątkowe planowane w kwocie 1.953.080 zł wykonano w 36,8% (w tym dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 675.720,44 zł, co stanowi 97,1% planu),
- wydatki ogółem planowane w wysokości 36.496.161 zł wykonano w 49,0%,
- wydatki bieżące planowane w wysokości 33.495.288 zł wykonano w 51,8%,
- wydatki majątkowe planowane w kwocie 3.000.873 zł wykonano w 17,9%,
- za I półrocze 2016 roku budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 2.210.978,51 zł,
- wielkość zobowiązań gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniosła 15.919.143,89 zł co stanowi 42,52% planowanych dochodów,
- wielkość udzielonych gwarancji i poręczeń na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosi 688.019 zł.

Za I półrocze 2016 r. wykonane dochody bieżące wyniosły 19.366.272,43 zł, natomiast wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 17.336.069,36 zł, co daje nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.030.203,07 zł.

W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający stwierdza, że przedstawione w sprawozdaniu dochody bieżące oraz wydatki bieżące spełniają relację, o której mowa w art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

Dla potrzeb opracowania niniejszej opinii Skład Orzekający dokonał porównania danych zawartych w omówionej wyżej informacji, budżecie i sprawozdaniach budżetowych, w wyniku którego rozbieżności nie stwierdzono.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

Marian Kujawski