

**Uchwała Nr III/180/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 13 września 2016 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Strzegomia 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 roku, poz. 885, ze 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 przez Burmistrza Strzegomia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

**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 31 sierpnia 2016 r. przez Burmistrza Strzegomia 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 oraz przychodów i rozchodów wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta środków.

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. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

4. Wykonanie budżetu za I półrocze 2016 roku przedstawia się następująco:

a) dochody ogółem 48.152.178,79 zł co stanowi 49,34% planu, z tego:

- dochody bieżące 47.695.548,42 zł (52,57%),

- dochody majątkowe 456.630,37 zł (6,65%), w tym ze sprzedaży majątku 264.274,88 zł (11,63%),

b) wydatki ogółem 44.999.785,84 zł, co stanowi 44,13% planu, z tego:

- wydatki bieżące 40.961.086,57 zł (48,66%),

- wydatki majątkowe 4.038.699,27 zł (22,68%).

5. W wyniku realizacji dochodów w 49,34% i wydatków w 44,13% wielkości planowanych za I półrocze 2016 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 3.152.392,95 zł, przy planowanym deficycie 4.383.443,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6.734.461,85 zł przy planie 6.554.651,00 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 22,68%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 8,97%.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE nie otrzymano środków finansowych w I półroczu 2016 r. (plan 846.676,53 zł), wydatkowano natomiast 86.096,55 zł (plan 1.298.335,00 zł). Niski stopień realizacji zadań unijnych spowodowany jest przedłużającą się procedurą rozstrzygnięcia konkursów i będzie możliwy po uzyskaniu dofinansowania tj. w III i IV kwartale 2016r.

6. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 39.408.187,53 zł, co stanowi 40,38% planowanych dochodów ogółem, które stanowią: kredyty i pożyczki długoterminowe (2.808.187,53 zł) oraz emisja papierów wartościowych (36.600.000,00 zł). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 16.423.572,53 zł i dotyczą należności jednostek organizacyjnych gminy.

W I półroczu nie zaciągnano nowych zobowiązań, dokonano natomiast spłaty rat kredytów i pożyczek na kwotę na kwotę 350.137,14 zł (plan 4.997.675,00 zł).

7. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 83,29% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 449.017,44 zł, wydatki – 373.989,33 zł).

8. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 1.054.414,98 zł, w całości zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

9. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 1.921.305,59 zł (plan 3.649.880,00 zł), natomiast wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.748.801,58 zł.

10. Przedstawiono realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

11. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

12. W informacji przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.

13. Przedstawiono informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury - Strzegomskiego Centrum Kultury oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Strzegom. Kwoty zobowiązań i należności wykazane w sprawozdaniach są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji.

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 Miejskiej w Strzegomiu.

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 Jonaś*  
Danuta Jonaś