

Uchwała Nr II/225/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 września 2012 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Chocianów za I półrocze 2012 roku.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Alicja Szwabowicz-Sala - przewodnicząca, Grażyna Sikacz - członek, Wiesława Grajek - członek,

wydaje opinię pozytywną

o wydać opinię pozytywną o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Chocianów za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) - dalej: "ufp", zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego: informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego. Zakres i formę wymienionych informacji, zgodnie z art. 266 ust. 2 ufp, określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

I. Stosownie do powołanych przepisów, podstawę analizy wykonania budżetu oraz wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku stanowiły:

1. zarządzenie Nr 163.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 29 sierpnia 2012 r. w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Chocianowie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Chocianów, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2012 r., przedłożone Izbie 31 sierpnia 2012 roku,
2. sprawozdania budżetowe za I półrocze 2012 roku,
3. sprawozdania statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2012 roku,
4. uchwała Nr X/68/2011 Rady Miejskiej w Chocianowie z dnia 29 czerwca 2011 r., podjęta na podstawie art. 266 ust. 2 ufp.

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

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247),
- rozporządzeniu 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 ze zm.),

- uchwale Rady Miejskiej w Chocianowie, wymienionej w pkt I niniejszego uzasadnienia.

Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z zasadami formalno - prawnymi wynikającymi z powołanych przepisów.

III. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.

2. Plan i wykonanie dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

3. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.

4. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Burmistrza w informacji są zgodne ze sprawozdaniami.

5. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 16.690.525,88 zł, co stanowi 47,89 % planu rocznego wynoszącego 34.851.872,71 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 16.046.794,75 zł, tj. 51,84 % planu rocznego w wysokości 30.957.265,71 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 643.731,13 zł, stanowiącej 16,53 % planu ustalonego w wysokości 3.894.607,00 zł. Omówiono wykonanie planu dochodów bieżących i majątkowych według źródeł ich pochodzenia, w ramach działów klasyfikacji budżetowej. Wskazano powody niewykonania dochodów z określonych źródeł lub niższego wykonania w przypadku znacznej różnicy od planowanych wielkości. Przedstawiono kwoty zaległości i czynności podejmowane w celu ich wyegzekwowania. Podano skutki finansowe obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych i wprowadzenia ulg i zwolnień w podatkach oraz skutki decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg w zapłacie zobowiązań.

6. Realizacja wydatków ogółem wyniosła 15.039.470,61 zł, tj. 43,57 % zaplanowanej kwoty w wysokości 34.514.272,71 zł. Wykonane wydatki bieżące stanowiły 14.587.280,58 zł, czyli 52,40 % planowanej wielkości 27.840.211,71 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 452.190,03 zł, stanowiącej 6,78 % planu rocznego w wysokości 6.674.061,00 zł. W części opisowej omówiono przeznaczenie wykonanych wydatków na zadania bieżące i majątkowe, według działów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych, z których większość będzie realizowana w drugim półroczu.

7. Budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 1.651.055,27 zł, przy planowanej rocznej nadwyżce w wysokości 337.600,00 zł. Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.459.514,17 zł.

8. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 1.190.000,00 zł z kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym długoterminowych kredytów i pożyczek nie zaciągano. Rozchodów budżetu, stanowiących spłatę zobowiązań długoterminowych, dokonano w wysokości 658.800,00 zł przy zaplanowanej kwocie rocznej 1.527.600,00 zł

9. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wynosiło 15.286.513,60 zł, tj. 43,86 % planowanych dochodów ogółem. Na kwotę długu składały się zobowiązania w kwocie 14.961.453,14 zł z tytułu długoterminowych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 325.060,46 zł. W informacji omówiono zobowiązania i zadłużenie gminy. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (samorządowym zakładzie budżetowym) i wzrosły o 188.393,68 zł w stosunku do stanu na koniec 2011 roku, w którym wynosiły 136.666,78 zł.

10. Przedstawiono wykonanie planu dochodów i wydatków wydzielonych rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych.

11. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz stopniu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

12. Przedłożono informacje instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Chocianowie oraz Chocianowskiego Ośrodka Kultury) o przebiegu wykonania planu finansowego. Informacje spełniają wymogi art. 265 pkt 1 ufp.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji, natomiast ocena realizacji budżetu pod względem 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

maria Almeta Sembroniak-Sola