

**Uchwała Nr II/161/2009**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 20 sierpnia 2009 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009.**

Na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jednolity: Dz. U.z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 czerwca 2003 roku w sprawie powołania przewodniczącego i członków składów orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego zmienionego zarządzeniem Nr 3/2009 z 1 lipca 2009 roku , Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2009 roku.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) 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:

1. informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
2. informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych:
  - samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego,
  - samorządowych instytucji kultury,
  - samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa wyżej, określa, zgodnie z art.198 ust.2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

I.Podstawę analizy wykonania budżetu gminy Gaworzyce za I półrocze 2009 roku stanowiły:

- 1.Zarządzenie Nr 0151/189/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 13 sierpnia 2009 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Chocianowie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Chocianów za I półrocze 2009 roku, przesłane do organu nadzoru 18 sierpnia 2009 roku,
- 2.Sprawozdania statystyczne z wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku:
  - Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
  - Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
  - Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,
  - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
  - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
  - Rb-PDP półroczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
  - Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
  - Rb-33 półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
  - Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
  - Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

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

- ustawie z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

III. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy dokonanych w I półroczu 2009 roku,  
W informacji podano kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej, wymieniono uchwały i zarządzenia organów gminy zmieniające budżet w okresie I półrocza i przedstawiono wielkości budżetu na dzień 30 czerwca br.
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 Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi,
5. dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 15.629.321,75 zł, co stanowi 47,40 % planu rocznego, a dochody własne w kwocie 6.984.016,69 zł, tj. 41,49 % planu. Zestawienie kwot planowanych i zrealizowanych dochodów sporządzono w tabeli w podziale na działy, rozdziały i paragrafy. W części opisowej bardzo szczegółowo omówiono wysokość wpływów z poszczególnych źródeł dokonując ich podziału na bieżące i majątkowe. W pozycjach dochodów, w których wystąpiły zaległości w opłatach, wskazano ich wielkości oraz omówiono działania podejmowane w celu ich wyeliminowania. Ponadto przedstawiono skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń należności podatkowych na koniec okresu sprawozdawczego.
6. realizacja wydatków ogółem wyniosła 16.885.295,16 zł, tj. 48,34 % zaplanowanej kwoty, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.826.383,41 zł stanowiącej 36,84 % planu rocznego. Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków zaprezentowano w tabeli w podziale na działy i rozdziały paragrafy klasyfikacji budżetowej wyodrębniając wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki inwestycyjne. W części opisowej podano ważniejsze rodzaje poniesionych wydatków i ich wysokość w poszczególnych działach a w przypadku niskiego wykonania - podano przyczyny. W oddzielnej części sprawozdania omówiono plan, wykonanie i stopień zaawansowania prac przy realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych,
7. w wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach, budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 1.255.973,41 zł, przy jego planowanej kwocie 1.958.876,00 zł.  
W informacji podano wynik wykonania budżetu za okres sprawozdawczy.
8. zadłużenie gminy stanowiło na dzień 30 czerwca kwotę 16.326.267,49 zł, tj. 49,52 % planowanych dochodów. Na kwotę tę składały się: zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek i kredytów - 13.043.408,32 zł, kredyt krótkoterminowy - 3.143.277,51 zł i zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług - 139.581,66 zł. W informacji omówiono zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego - podano tytuły dłużne i kwoty pozostałe do spłaty. Poinformowano również, że zobowiązania wymagalne dotyczą Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej i są spłacane z bieżących wpływów Zakładu,
9. przedstawiono realizację planów finansowych Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zakładu budżetowego i dochodów własnych jednostek budżetowych. Podano źródła i wysokość wpływów uzyskanych w I półroczu oraz poniesione wydatki. W przypadku zakładu budżetowego podano również stan środków obrotowych (-502.649,39 zł) oraz poinformowano, że zmniejszył się on o 121.363,16 zł w porównaniu z końcem 2008 roku,
10. przedstawiono informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury - Chocianowskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy. Podano źródła i wysokość

przychodów oraz sporządzono zestawienie zrealizowanych wydatków. Ponadto poinformowano o należnościach i zobowiązaniach obu instytucji na koniec okresu sprawozdawczego.

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

*mgr inż. Alicja Szwałbówna*