

Uchwała Nr II/205/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Chocianów za I półrocze 2013 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Alicja Szwabowicz-Sala - przewodnicząca, Wiesława Grajek - członek, Aneta Kieljan - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Chocianów za I półrocze 2013 r.

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: "u.f.p.", zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego: informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie, 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, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego. Zakres i formę wymienionych informacji, zgodnie z art. 266 ust. 2 u.f.p., określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

I. Stosownie do powołanych przepisów, podstawę analizy wykonania budżetu oraz wydania opinii o informacji o przebiegu jego wykonania stanowiły:

1. zarządzenie Nr 214.2013 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 30 sierpnia 2013 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 2013 r., przedłożone Izbie 30 sierpnia 2013 r.,
2. sprawozdania budżetowe i statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2013 r.,
3. uchwała Nr X/68/2011 Rady Miejskiej w Chocianowie z dnia 29 czerwca 2011 r., podjęta na podstawie art. 266 ust. 2 u.f.p.

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,
- rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103); 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247); 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 budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W informacji przedstawiono zmiany budżetu wprowadzone w okresie sprawozdawczym.
2. Plan i wykonanie dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z wielkościami wynikającymi z decyzji dysponenta środków.
3. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
4. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza są zgodne z ww. sprawozdaniami.
5. Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 16.731.858,11 zł, co stanowiło 46,43% planu wynoszącego 36.036.184,34 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 16.074.301,49 zł, tj. 50,64% planu w wysokości 31.739.699,34 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 657.556,62 zł, stanowiącej 15,30% planu ustalonego w wysokości 4.296.485,00 zł. W informacji omówiono wykonanie planu dochodów bieżących i majątkowych według źródeł ich pochodzenia, w ramach działów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono kwoty zaległości i czynności podejmowane w celu ich wyegzekwowania. Podano szczegółowe kwoty skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych przez Radę oraz decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg w zapłacie zobowiązań.
6. Realizacja wydatków ogółem wyniosła 18.164.638,63 zł, tj. 47,86% zaplanowanej kwoty 37.951.224,34 zł. Wykonane wydatki bieżące stanowiły 15.911.316,13 zł, czyli 52,77% planowanej wielkości 30.153.819,34 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.253.322,50 zł, stanowiącej 28,90% planu w wysokości 7.797.405,00 zł. W informacji omówiono wykonanie wydatków na zadania bieżące i majątkowe, według działów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych i prognozowane ich wykonanie w drugim półroczu.
7. Budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.432.780,52 zł, przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 1.915.040,00 zł. Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 162.985,36 zł.
8. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 3.200.000,00 zł, z tytułu planowanej emisji obligacji. W okresie sprawozdawczym obligacje nie zostały wyemitowane. Rozchodów budżetu, stanowiących spłatę zobowiązań długoterminowych z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, dokonano w kwocie 502.480,00 zł przy zaplanowanej kwocie rocznej 1.284.960,00 zł.
9. Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego wynosiło 17.390.487,50 zł, tj. 48,26% planowanych dochodów ogółem. Na kwotę długu składały się zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w kwocie 14.701.041,02 zł, zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w kwocie 2.291.759,30 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 397.687,18 zł. W informacji przedstawiono zadłużenie Gminy z poszczególnych tytułów. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (samorządowym zakładzie budżetowym) i wzrosły o 279.898,63 zł w stosunku do stanu na koniec 2012 roku.
10. Przedstawiono wykonanie planu dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych.
11. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz 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 u.f.p.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.

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 Smolnowicz-Sala