

Uchwała Nr V/188/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 9 września 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Żmigród informacji o przebiegu wykonania Budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2011 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 roku w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego,, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną opinię o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Żmigród informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r.

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 2011 roku oraz w przedłożonej 30 sierpnia 2011 r. przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2011 roku.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za I półrocze 2011 roku, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247) 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożoną Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 roku Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji z wykonania budżetu gminy uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy podjętych do dnia 30 czerwca 2011 roku.
2. Dane liczbowe obrazujące realizację budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
3. Zrealizowane w I półroczu 2011 r. dochody budżetowe wyniosły 20.938.461 zł, co oznacza, że plan roczny dochodów wykonany został w 45,67 %. Natomiast wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 23.633.669,69 zł, tj. na poziomie 47,85% planu rocznego, w tym: wydatki majątkowe 4.845.511,87 (31,5% planu), co stanowiło 20,5 % wydatków ogółem. Budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 2.695.208,69 zł przy planowanym na 2011 rok w kwocie 3.546.719,91 zł.

4. W wyniku analizy sprawozdań „o dochodach budżetowych” oraz „o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz.473 ze zm.) zaplanowane w kwocie 275.500 zł zrealizowano w wysokości 181.281,41 zł, co stanowi 65,8% planu. Na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi wydatkowano 124.428,33 zł, co w stosunku do zaplanowanych wydatków na ten cel stanowi 57,3%. W I półroczu 2011 roku na zwalczanie narkomanii wydatkowano 26.140,29 zł, co stanowi 44,7% wielkości zaplanowanych.

5. W informacji opisowej przedstawiono w sposób syntetyczny przebieg realizacji budżetu oraz przyczyny wystąpienia odchylenia wykonania budżetu (w stosunku do upływu czasu kalendarzowego) od założeń planowych.

6. Zobowiązania gminy wg tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2011 roku wyniosły 24.253.585,51 zł, w tym zobowiązania wymagalne 1.075.984,69 zł. Kwota długu - przy dopuszczalnej granicy 60% (art.170 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) - stanowi 52,9% planowanych rocznych dochodów budżetowych. Natomiast łączna kwota w wysokości 1.828.049,08 zł spłaconych w I półroczu 2011 roku rat kredytów oraz pożyczek wraz z odsetkami stanowi 3,99% planowanych dochodów (relacja, o której mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) oraz 8,73% dochodów wykonanych w I półroczu 2011 roku.

W informacji opisowej podano wielkość zobowiązań w tym wymagalnych ze wskazaniem jednostek w których powstały. Pragniemy zwrócić uwagę, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

7. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest ujemny i wynosi 869.647,32 zł.

8. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). W okresie sprawozdawczym dokonano zwrotu dotacji w kwocie 14.954,29 zł.

III. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej jako: ufp) organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 ufp. W sporządzonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Zespołu Placówek Kultury oraz o przebiegu wykonania planu finansowego Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego (stanowiącej element informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku), wykazany stan zobowiązań wymagalnych oraz stan należności wymagalnych jest zgodny ze złożonymi sprawozdaniami R-Z i Rb-N. Zgodnie z art. 266 ust. 2 ufp przedłożono informację dotyczącą realizacji przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Burmistrza pozytywnie zaopiniował sprawozdanie z wykonania

budżetu za I półrocze 2011 roku, wskazując jednocześnie, że ocena wykonania budżetu z punktu widzenia 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


Ewa Pudło