

Uchwała Nr V/188/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 września 2012 r.

w sprawie opinii o informacji z przebiegu wykonania Budżetu Gminy Żmigród za I
półrocze 2012 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 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: 1) Ewa Pudło - przewodnicząca, 2) Joanna Radzieja - członek, 3) Bartosz Zawadzki - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Żmigród informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 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 2012 roku oraz w przedłożonej 30 sierpnia 2012 r. przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2012 roku.

I. Badając pod względem formalno - prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za I półrocze 2012 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 31 sierpnia 2012 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 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 2012 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 2012 roku dochody budżetowe wyniosły 24.966.674,24 zł, co oznacza, że plan roczny dochodów wykonany został w 49,48 %. Natomiast wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 25.235.018,49 zł, tj. na poziomie 45,90% planu rocznego, w tym: wydatki majątkowe 5.693.361,54 zł (35,51% planu), co stanowiło 22,56 % wydatków ogółem. Budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 268.344,25 zł przy planowanym na 2012 roku w kwocie 4.527.586,60 zł.
4. W informacji opisowej przedstawiono w sposób syntetyczny przebieg realizację budżetu oraz przyczyny wystąpienia odchylenia wykonania budżetu (w stosunku do upływu czasu kalendarzowego) od założeń planowych.
5. Zobowiązania gminy wg tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2012 roku wyniosły 25.003.533,56 zł, w tym zobowiązania wymagalne 1.633.384,36 zł. Kwota długu - przy dopuszczalnej granicy 60% (art.170 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) - stanowi 49,55% planowanych rocznych dochodów budżetowych. Natomiast łączna kwota w wysokości 2.213.665,24 zł spłaconych w I półroczu 2012 roku rat kredytów oraz pożyczek wraz z odsetkami stanowi 4,39% planowanych dochodów (relacja, o której mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) oraz 8,87% dochodów wykonanych w I półroczu 2012 roku. Po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych ww. wskaźnik wynosi odpowiednio 3,73% i 7,53%.
6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych wyniosły 405.168,32 zł, z czego 80.000 zł dotyczyła zobowiązań wymagalnych powstałych w latach ubiegłych, natomiast 325.168,32 zł - zobowiązań wymagalnych powstałych w roku bieżącym. Pozostała kwota zobowiązań wymagalnych wystąpiła w ZPK (49.884,30 zł) oraz w MZGK (1.228.216,04 zł). W złożonym sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyn ich powstania.
Występujące na koniec I półrocza 2012 roku zobowiązania wymagalne wystąpiły w takich działach jak:
600 „Transport i łączność” (180.000 zł),
801 „Oświata i wychowanie” (41.251,12 zł),
900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” (183.914,46 zł).
Przypominamy, iż w świetle art.16 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku Nr 14, poz. 114 ze zm.), naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.
7. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 1.550.031,48 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 2012 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 z uwagami zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu za I półrocze 2012 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 Pizio