

Uchwała Nr III/177/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 13 września 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Marcinowic informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 roku, zmienionego zarządzeniem Nr 1/2011 z 25 stycznia 2011 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 Wójta Marcinowic informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – w gminach wójt (burmistrz, prezydent miasta), przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia:

- 1) informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze,
- 2) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3,
- 3) informację o przebiegu wykonania planu finansowego uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych jednostek, o których mowa w art.9 pkt 10,13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego tj.:
 - samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
 - samorządowych instytucji kultury,
 - samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Stosownie do art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze określa organ stanowiący gminy. Podjęcie uchwały przez organ stanowiący powinno nastąpić z odpowiednim wyprzedzeniem, umożliwiającym zachowanie terminów sporządzenia i przedłożenia informacji. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nie wpłynęła uchwała w przedmiotowej sprawie.

II. Przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu 29 sierpnia 2011 r. przez Wójta Marcinowic informacja o przebiegu wykonania budżetu

gminy za I półrocze 2011 r. oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku stanowiły podstawę analizy wykonania budżetu za I półrocze 2011 r.

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

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 ze zm.),

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103),

- rozporządzeniu Ministra Finansów z 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 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

IV. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 roku, III Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta środków.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku, są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2011 roku przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 7.845.860,89 zł, co stanowi 41,06 % planu, z tego:

- dochody bieżące 7.731.289,79 zł (54,03 %),

- dochody majątkowe 114.571,10 zł (2,39 %), w tym ze sprzedaży majątku 13.973,10 zł (1,75%),

2) wydatki ogółem 8.834.387,62 zł, co stanowi 43,08 % planu, z tego:

- wydatki bieżące 7.193.723,24 zł (49,20 %)

- wydatki majątkowe 1.640.664,38 (27,88%).

W wyniku realizacji dochodów w 41,06 % i wydatków w 43,08 % wielkości planowanych za I półrocze 2011 r. budżet gminy zamknął się się deficytem w kwocie 988.526,73 zł, przy planowanym deficycie 1.397.873 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 537.566,55 zł, przy planowanej jego wysokości ujemnej w kwocie 311.997 zł finansowanej wolnymi środkami.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 160.196,19 zł (plan 3.043.847,19 zł), natomiast wydatkowano 494.986,27 zł (plan 910.437,19 zł).

W budżecie gminy w I półroczu 2011 r. wystąpiły zobowiązania z tytułów dłużnych określonych w sprawozdaniu Rb-Z w łącznej kwocie 8.188.859,43 zł, w tym kredyt

krótkoterminowy w wysokości 952.914,97 zł zaciągnięty na realizację projektów finansowanych przy udziale środków europejskich, co stanowi 42,85 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

W I półroczu br. dokonano spłaty rat kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych na kwotę 510.000 zł, co stanowi 14,71 % planowanych rozchodów.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 1.125.366,01 zł.

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również poszczególne wydatki budżetowe.

4. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 88.049,14 zł (67,73% planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 65.957,52 zł.

5. Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 4.122,33 zł tj. 79,69 % planowanych wielkości, natomiast w informacji nie wyodrębniono wydatków przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

6. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

7. Przedstawiono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Marciniowicach oraz Gminna Biblioteka Publiczna W Marciniowicach z/s w Wirach. Kwota wykonania przychodów z tytułu dotacji jest zgodna z kwotą dotacji wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że informacja z wykonania budżetu gminy za I półrocze nie odnosi się w pełni do treści uchwały budżetowej, w szczególności w zakresie dotacji udzielonych jednostkom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych, dotacji związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wyodrębnienia wydatków przeznaczonych na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy w Marciniowicach.

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
Danuta Jonas
Danuta Jonas

