

Uchwała Nr II/252/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chojnów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojnów za I półrocze 2015 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) 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: Wiesława Grajek – przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Wójta Gminy Chojnów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojnów za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - dalej "u.f.p.", Wójt Gminy Chojnów przedłożył 31 sierpnia 2015 r. informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacje zespołu zakładów opieki podstawowej oraz instytucji kultury o przebiegu wykonania planu finansowego (zarządzenie nr 0050.120.2015 z 31 sierpnia 2015 r.).

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem, sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 r.

Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia wartości wynikające z uchwały budżetowej, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przez organy gminy.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 14.382.208,09 zł, stanowiącej 47,35% planu wynoszącego 30.375.318,56 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 14.128.064,29 zł, tj. 56,46% planu, a dochodów majątkowych 254.143,80 zł, tj. 4,75%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 2.633.491,00 zł uzyskano w kwocie 217.142,80 zł (8,25% planu). W informacji przedstawiono wykonanie planu dochodów z poszczególnych źródeł w ramach działów klasyfikacji budżetowej. W odniesieniu do dochodów majątkowych podano, że przyczyną ich niskiego wykonania jest brak możliwości sprzedaży mienia oraz termin realizacji jednego z zadań inwestycyjnych, na które planowany jest wpływ dofinansowania. Skład Orzekający wskazuje, że niewykonanie w roku budżetowym założonych wielkości dochodów ze sprzedaży majątku może spowodować w przyszłości negatywne konsekwencje w postaci pogorszenia możliwości spłaty już zaciągniętych zobowiązań, ponieważ dochody z tego tytułu uwzględniane są przy obliczaniu wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Przedstawiono zaległości w dochodach oraz czynności podejmowane w celu ich wyegzekwowania. Podano kwoty skutków finansowych obniżenia przez Radę górnych stawek podatków oraz udzielenia ulg i zwolnień innych niż ustawowe, a także skutki finansowe udzielenia przez organ podatkowy ulg w zapłacie zobowiązań.

Realizacja wydatków budżetu ogółem wyniosła 15.365.954,71 zł, tj. 45,84% zaplanowanej kwoty 33.523.682,56 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 12.784.891,80 zł, stanowiącej 53,12% planu, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 2.581.062,91 zł, tj. 27,30% planu. W informacji omówiono wykonanie wydatków na zadania bieżące i majątkowe w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Wskazano, że przyczyną niskiego wykonania planu zadań majątkowych są przesunięcia terminów realizacji niektórych inwestycji.

W okresie sprawozdawczym realizacja budżetu zamknęła się deficytem w wysokości 983.746,62 zł, przy planowanym deficycie rocznym 3.148.364,00 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona

jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.343.172,49 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 3.458.364,00 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.320.000,00 zł, spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 10.000,00 zł, a w pozostałej kwocie z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w okresie I półrocza 2015 r. zaciągnięte zostały zobowiązania z tytułu kredytu na pokrycie przejściowego deficytu w wysokości 939.549,24 zł. Ponadto otrzymana została spłata pożyczki udzielonej w kwocie 5.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 310.000,00 zł, w tym z tytułu udzielonej pożyczki w kwocie 10.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłat pożyczek nie dokonywano.

Na 30 czerwca 2015 roku zadłużenie gminy wyniosło 11.288.273,76 zł, co w relacji do planowanych dochodów stanowiło 37,16%. Na kwotę długu składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytu oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej kwocie 11.187.609,24 zł i zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego w kwocie 100.664,52 zł. Na obsługę długu z tytułu odsetek poniesiono 172.882,33 zł.

Przedstawiono realizację przedsięwzięć planowanych w ramach funduszu sołeckiego, wykonanie wydatków związanych z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii oraz realizację planu finansowego rachunków dochodów gminnych jednostek oświatowych.

Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy i przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. W informacjach Gminnego Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej w Chojnowie z/s w Krzywej oraz instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Chojnowie, Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Piotrowicach) przedstawiono wykonanie planu finansowego tych jednostek. Skład Orzekający wskazuje, że w przyszłości, w celu pełnego spełnienia postanowień art. 265 pkt 1 u.f.p., w informacji Gminnej Biblioteki Publicznej w Chojnowie należy uwzględnić stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o informacji Wójta o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojnów za I półrocze 2015 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji wydatków budżetu pod względem 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

mgr Władysław Grajek
mgr Władysław Grajek