

Uchwała Nr II/235/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 15 września 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chojnów informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011.

Na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 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 dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie powołania przewodniczącego i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego (ze zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonej przez Wójta Gminy Chojnów informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 roku.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego:

1. informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze,
2. informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej,
3. informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych:

- samorządowych 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.

Zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa wyżej, określa, zgodnie z art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

I.Stosownie do powołanych przepisów, podstawę analizy wykonania budżetu oraz wydania opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 roku stanowiły:

1. zarządzenie Nr 0050.68.2011 Wójta Gminy Chojnów z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojnów za I półrocze 2011 roku, przedłożone Izbie 31 sierpnia 2011 roku,
2. sprawozdania budżetowe za I półrocze 2011 roku,
3. sprawozdania statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2011 roku,
4. uchwała Nr LII/297/10 Rady Gminy Chojnów z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojnów oraz wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury i gminnego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze, zmieniona uchwałą Nr LV/306/2010 Rady Gminy Chojnów z dnia 02 września 2010 r.

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

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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.),
- wymienionych wyżej uchwał Nr LII/297/10 i Nr LV/306/2010 Rady Gminy w Chojnowie z dnia 30 czerwca 2010 r. i 02 września 2010 r.

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 za I półrocze 2011 roku, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy dokonanych w I półroczu 2011 roku. W informacji przedstawiono wielkości budżetu przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej, kwoty zmniejszeń i zwiększeń oraz wartości na koniec okresu sprawozdawczego.

2. Plan i wykonanie dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

3. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.

4. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

5. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 12.216.389,31 zł, co stanowi 50,15% planu rocznego wynoszącego 24.360.211,23 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 10.255.667,46 zł, tj. 52,69% planu rocznego w wysokości 19.462.346,23 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 1.960.721,85 zł, stanowiącej 40,03% planu ustalonego w wysokości 4.897.865,00 zł.

Zestawienie kwot planowanych i zrealizowanych dochodów sporządzono w tabeli, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej podano kwoty uzyskanych dochodów bieżących i majątkowych, wielkości dochodów uzyskane z poszczególnych źródeł oraz szczegółowo omówiono kwoty wpływów w ramach działów i rozdziałów. Przedstawiono kwoty zaległości w poszczególnych podatkach i omówiono działania podejmowane w celu ich wyeliminowania. Zamieszczono także dane liczbowe dotyczące skutków finansowych wynikających z obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa w postaci umorzeń, rozłożeń na raty i odroczeń terminów płatności należności podatkowych.

6. Realizacja wydatków ogółem wyniosła 11.058.275,57 zł, tj. 37,62% zaplanowanej kwoty w wysokości 29.396.949,72 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 9.563.620,25 zł, tj. 43,55% rocznej kwoty w wysokości 21.960.325,72 zł, natomiast wydatki majątkowe w wysokości 1.494.655,32 zł stanowiącej 20,10% planu rocznego wynoszącego 7.436.624,00 zł. Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków zaprezentowano w tabeli w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem grup wydatków wyszczególnionych w uchwale budżetowej. W oddzielnych tabelach wykazano wydatki poniesione w ramach środków funduszu sołeckiego, nakłady na wykonanie zadań inwestycyjnych, zestawienia planowanych i udzielonych z budżetu gminy dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza tego sektora, planowanych i otrzymanych przez gminę dotacji w I półroczu br. oraz zestawienie wydatków związanych z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. W części opisowej szczegółowo omówiono wydatki poniesione w poszczególnych działach i rozdziałach. Jako przyczynę niskiej realizacji wydatków majątkowych a zatem i wydatków ogółem, wskazano przewidywane wykonanie większości zadań inwestycyjnych w II półroczu br.

W komentarzu dotyczącym realizacji wydatków w dziale 754 "Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa", rozdziale 75411 "Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej" podano, że zaplanowana w wysokości 15.000 zł kwota środków na Fundusz Wsparcia Straży Pożarnej - na dofinansowanie zakupu samochodu operacyjnego dla jednostki PSP - przekazana została w całości. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28 o wydatkach budżetowych, w paragrafie 617 "Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych" nie wykazano planu, lecz jedynie wykonanie dotacji w powyższej kwocie. Z wyjaśnienia przedłożonego przez Wójta Gminy w dniu 14 września 2011 roku wynika, że wykazanie wykonania niezaplanowanego wydatku jest wynikiem nieprawidłowego zaksięgowania operacji. Wymieniony wydatek zaklasyfikowano do paragrafu 617 zamiast do paragrafu 661 "Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupu inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego". Korekta klasyfikacji wydatku dokonana została po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach, budżet gminy zamknął się nadwyżką wynoszącą 1.158.113,74 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5.036.738,49 zł.

8. Zobowiązania gminy ogółem na 30 czerwca 2011 r. wyniosły 10.272.487,41 zł tj. 42,17% planowanych dochodów. Na kwotę tę składały się długoterminowe zobowiązania z tytułu pożyczek, wyemitowanych obligacji, zobowiązania z odroczonym terminem płatności oraz zobowiązania wymagalne gminy, wynikające z zasądanego wyrokiem Sądu Apelacyjnego we Wrocławiu odszkodowania dla firmy ECO-SPAL sp.z o.o w Brzegu Dolnym oraz Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie. W informacji omówiono kwotę zadłużenia gminy na koniec okresu sprawozdawczego.

9. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 7.766.011,67 zł w okresie sprawozdawczym zostały zrealizowane w kwocie 671.741,86 zł (w tym zaciągnięty kredyt w rachunku bieżącym 74.817,61 zł, wolne środki 596.924,25 zł). Rozchody budżetu związane ze spłatą zobowiązań długoterminowych stanowiły

1.467.447,18 zł, przy zaplanowanej kwocie 2.729.273,18 zł. Na obsługę długu wraz z odsetkami wydatkowano kwotę 1.567.733,82 zł.

10. Przedstawiono realizację planu finansowego zakładu budżetowego - Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie. Podano, że nastąpił wzrost zobowiązań wymagalnych w stosunku do stanu na początek roku, wskazano przyczyny wzrostu i poinformowano o podjęciu działań mających na celu poprawę sytuacji finansowej Zakładu. Sporządzono również informację o wielkości środków zgromadzonych na wydzielonych rachunkach dochodów gminnych jednostek oświatowych oraz wielkości i rodzajach wydatków dokonanych z tych środków.

11. Przedstawiono informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Chojnowie i Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Piotrowicach) oraz Gminnego Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej w Chojnowie. Zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w informacjach przedstawiono stany należności i zobowiązań tych jednostek.

12. Sporządzono - w formie tabel - informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy oraz stopniu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. Jak wynika z paragrafu 2 ust. 3 pkt 3 uchwały Nr LII/297/10 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojnów, informację, o której mowa wyżej przedstawia się w układzie przyjętym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W związku z tym, w przyszłości należy do zestawień tabelarycznych załączyć również objaśnienia dokonanych zmian.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod kątem 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 inż. Alicja Szwabowicz-Sala

