

Uchwała Nr II/241/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 września 2012 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chojnów informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Chojnów za I półrocze 2012 roku.

Na podstawie art.19 ust.2 w związku z art.13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz.577 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: Alicja Szwabowicz - Sala - przewodnicząca, Grażyna Sikacz - członek, Wiesława Grajek - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Wójta Gminy Chojnów informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Chojnów za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) - dalej: "ufp", 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: informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego. Zakres i formę wymienionych informacji, zgodnie z art. 266 ust. 2 ufp, określa 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 2012 roku stanowiły:

1. zarządzenie Wójta Gminy Chojnów Nr 0050.187.2012 z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie informacji o których mowa w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przedłożone Izbie 31 sierpnia 2012 roku,
2. sprawozdania budżetowe za I półrocze 2012 roku,
3. sprawozdania statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2012 roku,
5. uchwała Nr LII/297/2010 Rady Gminy Chojnów z dnia 30 czerwca 2010 r., podjęta na podstawie art. 266 ust. 2 ufp (zmieniona uchwałą Nr LV/306/2010 z 2 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 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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 dnia 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.),
- uchwale Rady Gminy Chojnów, wymienionej w pkt I niniejszego uzasadnienia.

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 2012 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 2012 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 2012 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

5. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 12.804.194,49 zł, co stanowi 51,34 % planu rocznego wynoszącego 24.941.588,80 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 11.766.825,11 zł, tj. 54,54 % planu rocznego w wysokości 21.573.049,80 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 1.037.369,38 zł, stanowiącej 30,80 % planu ustalonego w wysokości 3.368.539 zł.

Zestawienie kwot planowanych i zrealizowanych dochodów sporządzono w tabeli, w szczególności określonej w § 2 ust. 2 pkt 1 wskazanej wyżej uchwały Rady Gminy Nr LII/297/2010. W części opisowej przedstawiono kwoty uzyskanych dochodów bieżących i majątkowych, wielkości dochodów uzyskane z poszczególnych źródeł oraz szczegółowo omówiono kwoty wpływów w ramach działów i rozdziałów. Podano kwoty zaległości w poszczególnych podatkach oraz omówiono działania podejmowane w celu ich wyegzekwowania od podatników. Zaprezentowano również 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 11.643.549,05 zł, tj. 43,73 % zaplanowanej kwoty w wysokości 26.625.340,80 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 10.262.671,32 zł, tj. 50,79 % rocznej kwoty w wysokości 20.207.348,80 zł, natomiast wydatki majątkowe w wysokości 1.380.877,73 zł stanowiącej 21,52 % planu rocznego wynoszącego 6.417.992 zł. Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków zaprezentowano w tabelach, w szczególności określonej w § 2 ust. 2 pkt 2 cytowanej uchwały Rady Gminy. W części opisowej szczegółowo omówiono wydatki poniesione w poszczególnych działach i rozdziałach. Podano że przyczyną niskiej realizacji wydatków majątkowych jest przewidywane wykonanie większości zadań inwestycyjnych w II półroczu br.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach, budżet gminy zamknął się nadwyżką wynoszącą 1.160.645,44 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.683.752 zł.

8. Zobowiązania gminy ogółem na 30 czerwca 2012 r. wyniosły 11.824.722,32 zł tj. 47,41 % planowanych dochodów. Na kwotę tę składały się długoterminowe zobowiązania z tytułu pożyczek (4.115.532 zł), wyemitowanych obligacji (7.000.000 zł), kredytu bankowego (490.000 zł), zobowiązania z odroczonym terminem płatności 15.200 zł) oraz zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie. W informacji przedstawiono zestawienie zobowiązań gminy na koniec okresu sprawozdawczego.

9. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 3.250.814 zł w okresie sprawozdawczym zostały zrealizowane w kwocie 645.578 zł (wolne środki). Rozchody budżetu związane ze spłatą zobowiązań długoterminowych stanowiły 438.166 zł, przy zaplanowanej kwocie 1.567.062 zł. Na obsługę długu wraz z odsetkami wydatkowano kwotę 709.687,73 zł.

10. Przedstawiono zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego - Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie. w części opisowej podano, że wzrostowa tendencja wielkości zobowiązań wymagalnych spowodowana jest trudnościami w wyegzekwowaniu należności oraz rosnącymi kosztami działalności. Poinformowano również o opracowaniu programu naprawczego i 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 poniesionych z tych środków.

11. Sporządzono - w formie tabel - informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy oraz stopniu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

12. Przedstawiono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych 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.

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 ORZĘKAJĄCEGO

mgr inż. Alicja Szwabowicz-Sala

100

100