

Uchwała Nr II/202/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 20 sierpnia 2012 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w składzie: Grażyna Sikacz - przewodnicząca, Wiesława Grajek - członek, Elżbieta Piekarska - członek, działając 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 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 (ze zm.), postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonej przez Wójta Gminy Pęcław informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Pęcław 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 i 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 o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku stanowiły:

1. zarządzenie Nr 22/12 Wójta Gminy Pęcław z dnia 07 sierpnia 2012 roku w sprawie przedłożenia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2012 roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, przedłożone Izbie 10 sierpnia 2012 roku,
2. sprawozdania budżetowe za I półrocze 2012 roku,
3. sprawozdania statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2012 roku,
4. uchwała Nr VIII/42/11 Rady Gminy Pęcław z dnia 27 września 2011 r., podjęta na podstawie art. 266 ust. 2 ufp.

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 z późn. zm.),
- uchwale Rady Gminy Pęcław, 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 Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
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 są zgodne ze sprawozdaniami.
5. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 3.888.316,64 zł, co stanowi 40,75 % planu rocznego wynoszącego 9.541.536,57 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 3.780.439,64 zł, tj. 50,16 % planu rocznego w wysokości 7.536.114,57 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 107.877,00 zł, stanowiącej 5,38 % planu ustalonego w wysokości 2.005.422,00 zł. W informacji podano plan i wykonanie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem źródeł pochodzenia niektórych rodzajów wpływów. Omówiono przyczyny niższego wykonania dochodów majątkowych w stosunku do planowanych wielkości. Przedstawiono kwoty zaległości w dochodach oraz wielkość skutków finansowych obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych i wprowadzenia innych ulg i zwolnień niż ustalone w ustawach oraz skutków decyzji organu podatkowego podjętych na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa o udzieleniu ulg w zapłacie zobowiązań.
6. Wydatki zrealizowano w wysokości 5.561.056,19 zł, tj. 54,68 % zaplanowanej kwoty rocznej 10.169.559,57 zł. Wydatki bieżące stanowiły 3.825.497,04 zł, czyli 50,89 % wielkości planowanej wynoszącej 7.516.459,57 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.735.559,15 zł, stanowiącej 65,42 % planu rocznego w wysokości 2.653.100,00 zł. W części opisowej podano plan i wykonanie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz w niektórych rodzajach wydatków dodatkowo kwoty poniesione na realizowane zadania bieżące. Omówiono wykonanie zadań majątkowych.
7. Na koniec okresu sprawozdawczego budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.672.739,55 zł, przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 628.023,00 zł. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi powiększonymi o wolne środki z lat ubiegłych a wydatkami bieżącymi, wyniosła 9.652,60 zł.
8. Na 30 czerwca 2012 roku zobowiązania gminy stanowiły 5.970.637,20 zł, tj. 62,58 % planowanych dochodów ogółem, natomiast po wyłączeniu pożyczki zaciągniętej na zadanie inwestycyjne realizowane z udziałem środków unijnych 52,43 % tych dochodów. Na ogólną kwotę zobowiązań składały się zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 4.419.118,25 zł, krótkoterminowego kredytu i pożyczki w kwocie 1.456.835,71 zł, w tym pożyczki krótkoterminowej w wysokości 968.328,75 zł na realizację zadania dofinansowanego środkami unijnymi, oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 94.683,24 zł. W informacji podano szczegółowe kwoty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Poinformowano o spłacie w dniu 19 lipca 2012 roku pożyczki krótkoterminowej i sukcesywnym regulowaniu zobowiązań wymagalnych.
9. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 1.188.510,00 zł, w tym z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek 1.133.800,00 zł i z wolnych środków w kwocie 54.710,00 zł. W okresie sprawozdawczym zaciągnięto zobowiązania długoterminowe w wysokości 483.800,00 zł oraz krótkoterminowe w kwocie 1.456.835,71 zł, na finansowanie przejściowego deficytu budżetu i wyprzedające finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków unijnych. Rozchodów budżetu, stanowiących spłatę zobowiązań długoterminowych, dokonano w wysokości 271.287,50 zł, przy zaplanowanej kwocie rocznej 560.487,00 zł.
10. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz stopniu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.
11. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury wynika, że na 30 czerwca 2012 roku Ośrodek posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 25.889,39 zł i należności wymagalne w kwocie 2.763,22 zł. Jednostka ta poinformowała jednocześnie, że zobowiązania wymagalne regulowane są w miarę posiadanych środków.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji 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 Grażyna Sikacz