

Uchwała Nr II/181/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 20 września 2010 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Zagrodno informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Zagrodno za pierwsze półrocze 2010 roku.

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, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonej przez Wójta Gminy Zagrodno informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Zagrodno za pierwsze półrocze 2010 roku.

Uzasadnienie

I. 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 pierwsze półrocze,
2. informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych:

- samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- samorządowych instytucji kultury,
- 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 informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa wyżej, zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Stosownie do powołanych przepisów, podstawę analizy wykonania budżetu i opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2010 roku stanowiły:

- zarządzenie Nr 0151-221/10 Wójta Gminy Zagrodno z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie przyjęcia informacji o przebiegu wykonania Budżetu Gminy Zagrodno oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2010 roku, przedłożone Izbie 31 sierpnia 2010 roku,
- sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku,
- sprawozdania statystyczne w zakresie operacji finansowych według stanu na koniec II kwartału 2010 roku.

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),

- uchwale Nr XXXIV/181/10 Rady Gminy Zagrodno z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zagrodno, wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze. Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z ogólnymi zasadami formalno-prawnymi wynikającymi z powołanych przepisów.

Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że - stosownie do przepisów art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art.

265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych - Radzie Gminy i organowi nadzoru powinny być przedstawione te informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, które wymienione jednostki przedłożyły Wójtowi Gminy. Do zarządzenia Nr 0151-221/10 Wójta Gminy Zagrodno z dnia 27 sierpnia 2010 roku załączono natomiast sporządzone przez Wójta Gminy Zagrodno informacje o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Zagrodnie).

III. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2010 roku, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów budżetu wykazany w informacji jest zgodny z ustalonym uchwałą budżetową i zmianami wynikającymi z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w pierwszym półroczu 2010 roku. W informacji wymieniono uchwały i zarządzenia organów gminy i omówiono wprowadzane zmiany oraz przedstawiono wielkości budżetu na dzień 30 czerwca 2010 roku.

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

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

4. Ogólne dane liczbowe z wykonania budżetu prezentowane Radzie Gminy przez Wójta w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010 roku są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi.

5. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 7.048.834,18 zł, co stanowi 55,61 % planu rocznego wynoszącego 12.674.711,62 zł. Wykonane dochody bieżące wynosiły 7.043.425,18 zł, tj. 57,38 % planu, a dochody majątkowe 5.409,00 zł, tj. 1,35 % planu. W części opisowej omówiono wykonanie planu dochodów według działów i źródeł wpływu. Wyjaśniono odchylenia w wykonaniu dochodów w stosunku do upływu czasu. Podano kwoty zaległości w poszczególnych źródłach dochodów i poinformowano ogólnie, że w stosunku do dłużników prowadzone jest postępowanie egzekucyjne. W przyszłości wskazanym byłoby przedstawienie Radzie podejmowanych czynności windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległości oraz ich efektach dla budżetu gminy. Przedstawiono kwoty skutków finansowych obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych i wprowadzenia innych zwolnień niż określone w ustawach podatkowych oraz skutków udzielonych przez organ podatkowy ulg w postaci umorzenia lub odroczenia terminów płatności należności podatkowych.

6. Wydatki zrealizowano w wysokości ogólnej 6.932.833,56 zł, stanowiącej 40,42 % zaplanowanej kwoty 17.150.350,62 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 6.196.944,06 zł, tj. 49,22 % planu, a wydatki majątkowe w wysokości 735.889,50 zł, czyli 16,13 % planu. W części opisowej omówiono wykonanie wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej (według zestawienia o wydatkach w tabeli nr 3). Stwierdzono różnice między danymi w części opisowej i w tabeli nr 3:

- dział 710-"Działalność usługowa": z tabeli nr 3 wynika, że wydatki nie były poniesione (kwota "0"), a w części opisowej omówiono wykonane wydatki w wysokości 14.112,02 zł;

- dział 754-"Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa": w tabeli podano plan w ogólnej wysokości 123.313,00 zł, a w części opisowej w kwocie 258.313,00 zł; dla rozdziału 75412-"Ochotnicze straże pożarne" w tabeli podano plan w wysokości 116.313,00 zł i wykonanie w kwocie 50.884,20 zł, a według części opisowej plan wynosił 244.300,00 zł i wykonanie 50.884,20 zł; w części opisowej dla rozdziału 75412 omówiono przeznaczenie planowanych wydatków inwestycyjnych w kwocie 135.000,00 zł (na zakup lekkiego samochodu bojowego dla OSP w Brochocinie), a według tabeli nie były planowane wydatki inwestycyjne w rozdziale 75412.

Stwierdzono, że ww. dane liczbowe prezentowane w części opisowej są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Wyjaśniono odchylenia w realizacji planowanych wydatków w stosunku do upływu czasu. Omówiono realizację rzeczową zadań bieżących. Przedstawiono stan wykonania wydatków i zadań inwestycyjnych, z których większość będzie realizowana w drugim półroczu.

7. Na 30 czerwca 2010 roku budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 116.000,62 zł przy planowanym rocznym deficycie 4.475.639,00 zł.

8. Przychody budżetu na planowaną kwotę 4.643.774,00 zł zrealizowano w wysokości 3.101.065,84 zł, a rozchodów budżetu związanych ze spłatą zobowiązań długoterminowych dokonano w wysokości 84.067,02 zł przy zaplanowanej kwocie 168.135,00 zł. Przedstawiono szczegółowo planowane i wykonane kwoty przychodów i rozchodów. Uzyskane przychody pochodziły z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (kwota 2.762.928,82 zł) i innych źródeł (kwota 338.137,02 zł z wolnych środków).

9. Zobowiązania gminy wynosiły 359.566,70 zł i obejmowały zobowiązania długoterminowe w wysokości 302.681,11 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 56.885,59 zł. Zobowiązania stanowiły 2,84 % planowanych dochodów. Wydatki na obsługę długu wynosiły 6.713,68 zł. Łącznie na spłatę rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami poniesiono 90.780,70 zł, tj. 1,29 % wykonanych dochodów. Kwotę zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług podano w podsumowaniu części opisowej i poinformowano, że dotyczą one Zakładu Usług Komunalnych (zakładu budżetowego). Nie wyjaśniono przyczyn powstania zobowiązań wymagalnych oraz możliwości i terminu ich spłaty, a także nie omówiono kwoty zadłużenia długoterminowego gminy. Wskazuje się, że, zgodnie z § 1 pkt 2 ppkt 5 uchwały Nr XXXIV/181/10 Rady Gminy Zagrodno, część opisowa informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy powinna zawierać omówienie zobowiązań, w tym wymagalnych.

9. Informacja zawierała omówienie realizacji planu finansowego samorządowych zakładów budżetowych i planów finansowych rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych. Przedstawiono wykonanie przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.

10. Przedłożone informacje o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Zagrodnie) zostały sporządzone przez Wójta Gminy. Informacje zawierały zestawienia kwot planowanych i wykonanych przychodów według ich źródeł, poniesionych kosztów według rodzaju oraz część opisową. Jednostki te na koniec pierwszego półrocza nie posiadały wymagalnych zobowiązań.

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 Szwałowicz-Sala

