

Uchwała Nr V/195/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 września 2012 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Trzebnica informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 r. 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: 1) Ewa Pudło – przewodnicząca; 2) Joanna Radzija – członek; 3) Bartosz Zawadzki – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Trzebnica informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2012 roku oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2012 roku przez Burmistrza informacji z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2012 roku.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za I półrocze 2012 roku, Skład Orzekający stwierdził, ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247) oraz w rozporządzeniu z 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.).

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1) Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy podjętych do dnia 30 czerwca 2012 roku.

2) W I półroczu 2012 roku wykonane dochody budżetowe wyniosły 32.615.383,27 zł (50,95% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 27.092.255,43 zł (50,96% planu), a dochody majątkowe w kwocie 5.523.127,84 zł (50,91% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 1.878.824,84 zł (46,05% planu). Natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 30.042.716,91 zł (46,19% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 26.333.684,95 zł (50,36% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 3.709.031,96 zł (29,09% planu). Przedstawiona w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku (załącznik nr 2) kwota wykonanych dochodów bieżących i majątkowych jest niezgodna z kwotą

wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS.

3) Budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2.572.666,36 zł przy planowanym na 2012 rok deficycie w kwocie 1.030.312 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 758.570,48 zł, przy planowanej dodatniej jego wysokości w 2012 roku w kwocie 871.936 zł.

4) Według stanu na 30 czerwca 2012 roku dług Gminy wyniósł ogółem 30.711.266,73 zł (w tym zobowiązania wymagalne 5.938,92 zł), a po wyłączeniach ustawowych 30.005.938,92 zł. Łączna kwota długu stanowi 47,98% planowanych rocznych dochodów budżetowych, a po uwzględnieniu wyłączeń 46,88% i mieści się ona w granicy określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 60% tych dochodów. Natomiast łączna kwota środków przeznaczonych w I półroczu 2012 roku na obsługę długu – bez wyłączeń – wynosi 2.505.586,96 zł, co stanowi 3,91% planowanych dochodów (relacja, o której mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) oraz 7,68% dochodów wykonanych w I półroczu 2012 roku.

5) Przedstawiona informacja o wykonaniu budżetu za I półrocze została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przez Radę Miejską w Trzebnicy w uchwale nr XIV/115/11 z 22 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) za I półrocze. W informacji opisowej omówiono wykonanie budżetu, w tym wykonanie planu dochodów i wydatków.

6) W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).

Stwierdzono natomiast w rozdziałach: 60016 „Drogi publiczne gminne”, 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §4580 (pozostałe odsetki) w łącznej kwocie 45.317,59 zł. Ponadto stwierdzono w rozdziałach 85212 i 92601 „Obiekty sportowe” wydatki sklasyfikowane w §2910 (zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur ustawowych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) w łącznej kwocie 7.528,33 zł oraz w rozdziale 60016 wydatki sklasyfikowane w §6660 (zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur ustawowych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych) w wysokości 314.285,62 zł. W informacji opisowej z wykonania budżetu nie wyjaśniono okoliczności poniesienia ww. wydatków.

III. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 ufp. Wraz z informacją przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2012 roku Trzebnickiego Centrum Kultury i Sportu oraz Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Trzebnicy.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonych informacji postanowił wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu z punktu widzenia 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

Ewa Pudło

