

Uchwała Nr V/197/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Trzebnica informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2013 roku

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885, z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) 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 Radziejka – członek;
3. Bartosz Zawadzki – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Trzebnica informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2013 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 2013 roku oraz w przedłożonej 30 sierpnia 2013 roku przez Burmistrza informacji z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za I półrocze 2013 roku.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za I półrocze 2013 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 Trzebnica za I półrocze 2013 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 2013 roku.
- 2) Dane liczbowe obrazujące realizację budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
- 3) W I półroczu 2013 roku wykonane dochody budżetowe wyniosły 32.521.686,13 zł (49,20% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 27.972.423,42 zł (48,08% planu), a dochody majątkowe w kwocie 4.549.262,71 zł (57,47% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 3.761.867,87 zł (66,35% planu). Natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 30.348.454,83 zł (42,54% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 27.297.290,96 zł (49,16% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 3.051.163,87 zł (19,29% planu).
- 4) Budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2.173.231,30 zł przy planowanym na 2013 rok deficycie w kwocie 5.249.040 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 675.132,46 zł, przy planowanej dodatniej jego wysokości w 2013 roku w kwocie 2.652.385 zł.
- 5) Według stanu na 30 czerwca 2013 roku dług Gminy Trzebnica wyniósł ogółem 30.835.449,55 zł (w tym zobowiązania wymagalne 60.449,55 zł). Łączna kwota długu stanowi 46,65% planowanych

rocznych dochodów budżetowych 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 2013 roku na obsługę długu wynosi 2.150.769,37 zł, co stanowi 3,25% planowanych dochodów (relacja, o której mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych).

W sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2013 roku wykazano zobowiązania wymagalne tj. wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone (są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług np. niezapłaconych w terminie faktur, prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji; kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań) w wysokości 60.449,55 zł. W przedłożonym w dniu 20 września 2013 roku przez Burmistrza wyjaśnieniu omówiono okoliczności wystąpienia ww. zobowiązań wymagalnych.

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: 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” i 85216 „Zasiłki stałe” 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 5.703,58 zł oraz w rozdziale 85212 zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §4580 (pozostałe odsetki) kwocie 814,20 zł.

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.

W dniu 20 września 2013 roku, a więc po terminie wskazanym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2013 roku Trzebnickiego Centrum Kultury i Sportu oraz Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Trzebnicy.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebnica 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 Gminy Trzebnica za I półrocze 2013 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