

Uchwała Nr IV/218/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 27 września 2011 roku

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Oława informacji o przebiegu wykonania budżetu
za I półrocze 2011 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 roku w sprawie powołania przewodniczących 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 pozytywną z zastrzeżeniami opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Oława informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Uzasadnienie

I. Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dalej - ufp zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia:

1. informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze;
2. informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3;
3. informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ufp, tj. informację o przebiegu wykonania planu finansowego uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, sporządzoną przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, samorządowe instytucje kultury oraz inne samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego.

Zgodnie z art. 266 ust. 2 ufp zakres i formę ww. informacji określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

II. 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 2011 roku oraz w przedłożonej 30 sierpnia 2011 r. przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Oława za I półrocze 2011 roku.

III. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za I półrocze 2011 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).

IV. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2011 roku, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy.
2. W I półroczu 2011 roku wykonane dochody budżetowe wyniosły 19.734.680,00 zł (40,50% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 19.268.847,64 zł (52,53% planu), a dochody majątkowe w kwocie 465.832,36 zł (3,87% planu).
3. Plan dochodów z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 7.095.000,00 zł wykonano w kwocie 86.067,36 zł (1,21% planu). Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę Organom Gminy Oława na konieczność

realnego planowania dochodów ze sprzedaży mienia.

4. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 21.216.729,39 zł (39,90% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 18.373.259,14 zł (50,91% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 2.843.470,25 zł (16,65% planu).
5. Budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 1.482.049,39 zł przy planowanym na 2011 rok deficycie w kwocie 4.435.792 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 895.588,50 zł przy planowanej dodatniej jego wysokości w kwocie 589.381 zł.
6. Według stanu na 30 czerwca 2011 roku dług Gminy wyniósł 23.874.319 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły). Kwota długu stanowi 48,99% planowanych rocznych dochodów budżetowych (przy dopuszczalnym limicie 60% planowanych rocznych dochodów) oraz 120,98% dochodów wykonanych w I półroczu 2011 roku.
Łączna kwota w wysokości 607.804 zł spłaconych w I półroczu 2011 roku rat kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w wysokości 100.000 zł wraz z wydatkami na obsługę długu (w wysokości 452.183,76 zł) stanowi 2,38 % planowanych dochodów (relacja, o której mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) oraz 5,88% dochodów wykonanych w I półroczu 2011 roku.
7. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
Stwierdzono natomiast w rozdziale 75023 "Urzędy gmin" zapłatę odsetek w wysokości 740.565,12 zł (str. 19-20 złożonej informacji). Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę, że w I półroczu zapłacono 1.943.153,82 zł z tytułu kar i odszkodowań na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (str. 20 złożonej informacji).
8. W informacji opisowej omówiono wykonanie budżetu, w tym wykonanie planu dochodów i wydatków. Nie przedstawiono wniosków dotyczących oceny realizacji budżetu w I półroczu 2011 roku, m.in. zakresu koniecznych w II półroczu zmian budżetu w celu zabezpieczenia środków na realizację wydatków inwestycyjnych w przypadku innej niż planowana realizacji dochodów ze sprzedaży mienia.
9. Wraz z ww. informacją przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze. Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacje dotyczące instytucji kultury nie spełniają wymagań określonych w powołanym art. 266 ust. 1 pkt 3 ufp - powinny one zostać sporządzone przez podmioty, których ta informacja dotyczy.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonych informacji postanowił wydać pozytywną z zastrzeżeniami opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Henryk Kamieniecki