

Uchwała Nr II/223/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 września 2012 r.

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

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 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: Alicja Szwabowicz-Sala - przewodnicząca, Grażyna Sikacz - członek, Wiesława Grajek - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Wójta Gminy Miłkowice informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Miłkowice 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 oraz 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 z przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku stanowiły:

1. zarządzenie Nr 63/2012 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 29 sierpnia 2012 roku w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice, przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2012 roku, przedłożone Izbie 31 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 LIII/290/2010 Rady Gminy Miłkowice z dnia 27 lipca 2010 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 ze zm.),

- uchwale Rady Gminy Miłkowice, 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 są zgodne ze sprawozdaniami.

5. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 8.378.785,57 zł, co stanowi 50,51 % planu rocznego wynoszącego 16.587.482,88 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 8.087.152,45 zł, tj. 52,83 % planu rocznego w wysokości 15.308.022,98 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 291.633,12 zł, stanowiącej 22,79 % planu ustalonego w wysokości 1.279.459,90 zł. Realizację planu dochodów bieżących i majątkowych omówiono według źródeł ich pochodzenia i działów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych i wprowadzenia ulg i zwolnień w podatkach oraz skutki decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg w zapłacie zobowiązań. Podano kwoty zaległości w dochodach i omówiono czynności podejmowane w celu ich wyegzekwowania.

6. Realizacja wydatków ogółem wyniosła 7.680.143,45 zł, tj. 43,59 % zaplanowanej kwoty w wysokości 17.620.458,86 zł. Wykonane wydatki bieżące stanowiły 7.368.424,12 zł, czyli 51,52 % wielkości planowanej wynoszącej 14.301.228,68 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 311.719,33 zł stanowiącej 9,39 % planu rocznego w wysokości 3.319.230,18 zł. Omówiono wykonanie planowanych wydatków na zadania bieżące i majątkowe, według działów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono przebieg realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

7. Budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 698.642,12 zł, przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 1.032.975,98 zł. Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 718.728,33 zł. Omówiono wynik wykonania budżetu za I półrocze.

8. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 1.873.455,98 zł, w tym 1.498.173,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz 375.282,98 zł z wolnych środków z lat ubiegłych. W okresie sprawozdawczym nie zaciągnięto długoterminowych kredytów i pożyczek, a przychody z wolnych środków uzyskano w planowanej wysokości. Na spłatę zobowiązań długoterminowych przeznaczono 170.240,00 zł przy zaplanowanych rocznych rozchodach w kwocie 840.480,00 zł. Omówiono planowane i wykonane przychody i rozchody budżetu.

9. Zadłużenie gminy na 30 czerwca 2012 roku wynosiło 7.536.024,34 zł, tj. 45,43 % planowanych dochodów ogółem. Na kwotę długu składały się zobowiązania w kwocie 7.373.400,00 zł z tytułu długoterminowych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 162.624,34 zł. W informacji podano kwoty zadłużenia z poszczególnych zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. Zobowiązania wymagalne posiadał Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach (samorządowy zakład budżetowy), a zobowiązania te wzrosły o 50 % w stosunku do stanu na koniec 2011 roku (wynosiły 107.612,81 zł).

10. Przedstawiono realizację planu finansowego wydzielonych rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych i wydatków sfinansowanych z tych dochodów oraz planu finansowego Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej.

11. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zaawansowaniu realizacji przedsięwzięcia ujętego w prognozie.

12. Przedłożono informacje Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach (instytucji kultury) oraz Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach o przebiegu wykonania planu finansowego. Na koniec okresu sprawozdawczego jednostki te nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji, natomiast 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 inż. Alicja Sewanowicz-Sala