

Uchwała Nr II/230/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice za I półrocze 2013 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 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 we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Alicja Szwabowicz-Sala - przewodnicząca, Wiesława Grajek - członek, Aneta Kieljan - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice za I półrocze 2013 r.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) - dalej "u.f.p.", zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego: informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie, 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, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego. Zakres i formę wymienionych informacji, zgodnie z art. 266 ust. 2 u.f.p., określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

I. Stosownie do powołanych przepisów, podstawę analizy wykonania budżetu oraz wydania opinii o informacji o przebiegu jego wykonania stanowiły:

1. zarządzenie Nr 74/2013 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 30 sierpnia 2013 r. 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 2013 roku; wpłynęło do Izby 6 września 2013 roku,
2. sprawozdania budżetowe i statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2013 r.,
3. uchwała Nr LIII/290/2010 Rady Gminy Miłkowice z dnia 27 lipca 2010 r., podjęta na podstawie art. 266 ust. 2 u.f.p.

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,
 - rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103); 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247); 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 budżetu 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 decyzji dysponenta środków.
3. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
4. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta są zgodne z ww. sprawozdaniami.
5. Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 8.702.979,71 zł, co stanowiło 51,68% planu wynoszącego 16.841.371,14 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 8.383.721,67 zł, tj. 52,18% planu w wysokości 16.067.150,14 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 319.258,04 zł, stanowiącej 41,24% planu ustalonego w wysokości 774.221,00 zł. W informacji omówiono wykonanie planu dochodów z wybranych źródeł wpływu, w ramach przyjętych grup dochodów. Podano kwoty zaległości w dochodach podatkowych i poinformowano o czynnościach podjętych w celu ich wyegzekwowania. Przedstawiono kwoty skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia ulg i zwolnień przez Radę oraz skutków decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg w zapłacie zobowiązań.
6. Realizacja wydatków ogółem wyniosła 10.183.181,44 zł, tj. 50,22% zaplanowanej kwoty 20.276.332,14 zł. Wykonane wydatki bieżące stanowiły kwotę 7.800.292,07 zł, czyli 52,33% wielkości planowanej wynoszącej 14.906.885,84 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.382.889,37 zł, tj. 44,38% planu w wysokości 5.369.446,30 zł. W części opisowej informacji omówiono wykonanie planu wydatków bieżących przez oświatowe jednostki budżetowe i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz podano ogólną kwotę wydatków zrealizowanych przez Urząd Gminy. Przedstawiono wykonanie planowanych dotacji z budżetu i wydatków na obsługę długu. Podano planowane i wykonane wydatki na zadania inwestycyjne i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych zadań. Przedstawiono realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.
7. Budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.480.201,73 zł, przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 3.434.961,00 zł. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 583.429,60 zł.
8. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 4.375.441,00 zł, w tym 3.177.912,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek, 1.000.000,00 zł z emisji obligacji oraz 197.529,00 zł z wolnych środków z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W okresie sprawozdawczym obligacje nie zostały wyemitowane, a długoterminowe kredyty i pożyczki zaciągnięto w kwocie 1.949.624,10 zł. Rozchody budżetu na zaplanowaną kwotę 940.480,00 zł, wykonano w wysokości 270.240,00 zł, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji.
9. Zadłużenie Gminy na 30 czerwca 2013 r. wyniosło 9.689.755,58 zł, tj. 57,54% planowanych dochodów ogółem, a z wyłączeniem zobowiązania zaciągniętego na zadanie realizowane z udziałem środków unijnych 50,49% tych dochodów, i nie przekraczało ustawowej granicy, określonej w obowiązującym w 2013 r. art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.). Na kwotę długu składały się zobowiązania w kwocie 9.522.544,10 zł z tytułu długoterminowych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 167.211,48 zł (zakładu budżetowego). W informacji omówiono planowane i wykonane przychody i rozchody budżetu oraz związaną z nimi kwotę długu.
10. W informacji Wójt przedstawił szczegółową informację z wykonania planu finansowego Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej (samorządowego zakładu budżetowego) oraz działania podejmowane w Zakładzie w celu poprawy sytuacji finansowej. Wskazuje się samorządowy zakład budżetowy jest odrębną jednostką organizacyjną, zatem informacja o wykonaniu jego planu finansowego powinna być sporządzona i podpisana przez kierownika Zakładu i stanowić ewentualnie odrębny załącznik do informacji o przebiegu wykonania budżetu. Natomiast w informacji przedkładanej przez Wójta należałoby odnieść się wielkości dotyczących tego Zakładu, zawartych w uchwale budżetowej.
11. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz realizacji przedsięwzięć ujętych 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. Informacje spełniają wymogi art. 265 pkt 1 u.f.p.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu realizacji budżetu w I półroczu 2013 r.

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 Szwabowicz-Sala