

Uchwała Nr V/205/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 16 września 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Jemielno 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 opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Jemielno 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 31 sierpnia 2011 r. przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jemielno 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:

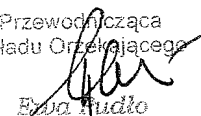
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy.
2. W I półroczu 2011 roku wykonane dochody budżetowe wyniosły 5.689.940,11 zł (48,45% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 5.026.603,79 zł (56,89% planu), a dochody majątkowe w kwocie 663.336,32 zł (22,80% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 45.956,95 zł (27,19 % planu). Natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 7.509.376,91 zł (58,17% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 4.902.251,15 zł (54,96% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 2.607.125,76

zł (65,33% planu).

3. Budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 1.819.436,80 zł przy planowanym na 2011 rok deficycie w kwocie 1.165.389,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 124.352,64 zł przy planowanej ujemnej jego wysokości w kwocie 83.912 zł.
4. Według stanu na 30 czerwca 2011 roku dług Gminy wyniósł 5.897.509,50 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły). Kwota długu stanowi 50,22% planowanych rocznych dochodów budżetowych (przy dopuszczalnym limicie 60% planowanych rocznych dochodów), a po zastosowaniu wyłączeń ustawowych w wysokości 1.416.246,10 zł 38,16% tych dochodów. W stosunku do dochodów wykonanych w I półroczu 2011 roku wskaźniki te wynoszą odpowiednio 103,66% oraz 78,77% (po zastosowaniu wyłączeń ustawowych).
Łączna kwota w wysokości 192.500 zł spłaconych w I półroczu 2011 roku rat kredytów oraz pożyczek wraz z wydatkami na obsługę długu (w wysokości 119.983,38 zł) stanowi 2,66 % planowanych dochodów (relacja, o której mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, wyznaczający limit 15%) oraz 5,49% dochodów wykonanych w I półroczu 2011 roku.
5. 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, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego", 85278 "Usuwanie skutków klęsk żywiołowych", wykonanie wydatków w łącznej kwocie 2.785,40 zł sklasyfikowanych w §2910 "Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości", a ponadto w rozdziale 85212 zapłatę odsetek (§4580 - "Pozostałe odsetki") w łącznej kwocie 101,39 zł.
6. W informacji opisowej omówiono wykonanie budżetu, w tym wykonanie planu dochodów i wydatków. 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 po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonych informacji postanowił wydać pozytywną 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Rudło