

U c h w a ł a Nr IV / 201 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 17 września 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czarnożyły
za I półrocze 2012 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czarnożyły za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Czarnożyły informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czarnożyły za I półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Czarnożyłach. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze. Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2012 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2012 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2012 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 14.886.258,81 zł, a wykonano w wysokości 7.353.495,29 zł, co stanowiło 49,40 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 14.090.945,81 zł, a ich realizacja wyniosła 5.384.398,75 zł tj. 38,21 % planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2012 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło tylko 1,05 % planu.

Na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.969.096,54 zł. Dochody bieżące budżetu (6.690.244,68 zł) zrealizowano w kwocie wyższej aniżeli wydatki bieżące (5.351.973,45 zł).

3. Zaplanowana kwota przychodów budżetu wynosi 2.676.311,20 zł. Na tę kwotę składają się kredyty w wysokości 2.098.168,25 zł oraz wolne środki w wysokości 578.142,95 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody z tytułu kredytów nie zostały zrealizowane. Rozchody budżetu na 2012 rok zaplanowano w kwocie 3.471.624,20 zł, na dzień 30 czerwca br. zostały wykonane w 24,55 %. Wykonanie poszczególnych tytułów dłużnych składających się na rozchody bieżącego roku zostało opisane w przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu.

4. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

5. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 4.834.024,20 zł, i stanowi 32,47 % planowanych dochodów budżetu. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami).

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2012 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku.

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku w Gminnym Ośrodku Kultury nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Stwierdzono jednakże rozbieżność planowanych kwot dotacji dla instytucji kultury wykazanych w przedłożonych materiałach sprawozdawczych. Łączna kwota tych dotacji ujęta ww. informacji wynosi 321.500,00 zł. Natomiast uchwalone i wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2012 planowane kwoty dotacji wynoszą: w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby w § 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury - 200.900,00 zł i w rozdz. 92116 – Biblioteki w § 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury - 131.600,00 zł, co w sumie daje kwotę 332.500,00 zł. Wykonane kwoty dotacji korelują ze sobą. W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Czarnożyłach nie odnotowano na koniec badanego okresu należności i zobowiązań wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.