

U c h w a ł a Nr IV / 207 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 18 września 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Warta  
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

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Warta za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Gminy i Miasta Warta informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Warta 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. 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 33.891.541,35 zł, a wykonano w wysokości 18.391.325,29 zł, co stanowiło 54,27 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 33.382.672,63 zł, a ich realizacja wyniosła 15.509.000,38 zł tj. 46,46 % planu.

Na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.882.324,91 zł. Dochody bieżące budżetu (17.112.738,38 zł) zrealizowano w kwocie wyższej aniżeli wydatki bieżące (14.968.506,17 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2012 ustalono, że w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdz. 80110 – Gimnazja, § 4580 – Pozostałe odsetki poniesiono wydatek w wysokości 5.352,76 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu nie wskazano przyczyn konieczności poniesienia takiego wydatku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dokonanie w budżecie wydatków z tytułu naliczonych odsetek przeczy zasadom gospodarki finansowej określonym w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, *wydatki publiczne powinny być dokonywane:*

- 1) *w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:*
    - a) *uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,*
    - b) *optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;*
  - 2) *w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,*
  - 3) *w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
3. Zaplanowana kwota przychodów budżetu wynosi 2.536.825,00 zł. Na tę kwotę składają się kredyty i pożyczki w wysokości 1.522.683,95 zł oraz wolne środki w wysokości 1.014.141,05 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek nie zostały zrealizowane. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 3.045.693,72 zł na dzień 30 czerwca 2012 roku zostały wykonane w 79,48 %.
  4. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
  5. Dług Gminy i Miasta na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 7.758.204,17 zł, co stanowi 22,89 % 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 i Miasta 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 Warckim Centrum Kultury oraz w Muzeum PTTK w Warcie nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy i Miasta, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2012.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy i Miasta 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.