

U c h w a ł a Nr IV / 231 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 5 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew
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 **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Złoczewa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew 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 (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami). Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz planów finansowych instytucji kultury, co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr XLVI/301/10 z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Złoczew oraz planów finansowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego. Natomiast informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze nie spełnia wymogów wynikających z uchwały Nr XI/56//11 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 10 sierpnia 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze, bowiem ogranicza się tylko do informacji o realizowanych przedsięwzięciach. Nie zamieszczono części

tabelarycznej dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej według wykonania za I półrocze, o czym jest mowa w powyższej uchwale organu stanowiącego.

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 21.111.734,47 zł, a wykonano w wysokości 12.030.842,06 zł, co stanowiło 56,99 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 24.842.414,10 zł, a ich realizacja wyniosła 9.783.765,78 zł tj. 39,38 % 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 1,56 % planu.

Na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.247.076,28 zł. Dochody bieżące budżetu (11.052.656,06 zł) zrealizowano w kwocie wyższej aniżeli wydatki bieżące (9.707.576,50 zł).

3. Na podstawie sprawozdania Rb-30S z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego funkcjonującego w dziale 900 –Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 90017 – Zakłady gospodarki komunalnej, ustalono, że:

- na koniec I półrocza 2012 roku odnotowano ujemny stan środków obrotowych netto w wysokości – 74.303,82 zł,
- wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 112.958,99 zł,
- poniesiono wydatek w §4570 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat w wysokości 1.109,00 zł oraz w §4580 Pozostałe odsetki w wysokości 32,40 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że dopuszczenie do powstania ww. nieprawidłowości świadczy o naruszeniu zasad gospodarki finansowej, określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu wydatki

publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Nadto w informacji o przebiegu wykonania budżetu wykazano błędną kwotę planowanych przychodów w zakładzie budżetowym, niezgodną z kwotą, wynikającą z ww. sprawozdania Rb-30S z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego.

4. Zaplanowana kwota przychodów budżetu wynosi 6.897.701,63 zł. Na tę kwotę składają się kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 6.333.501,00 zł oraz wolne środki w wysokości 564.200,63 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek nie zostały zrealizowane. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 3.167.022,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2012 roku zostały wykonane w wysokości 60,30 % planu.
5. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
6. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 8.219.985,52 zł, co stanowi 38,94 % planowanych dochodów budżetu. Relacja ta spełnia wymogi art. 170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami), bowiem zgodnie z tym przepisem 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 przebiegu realizacji przedsięwzięć, będącej częścią wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące 2012 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku w Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej oraz w Miejskim Ośrodku Kultury nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy wykazane w informacji są zgodne z wielkościami

ujętych w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku.

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