

Uchwała Nr IV/208/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowice Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2013 roku

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885, z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z 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 z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Henryk Kamieniecki — przewodniczący;
2. Joanna Radziejka — członek;
3. Bartosz Zawadzki — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Ząbkowice Śląskich informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

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 2013 roku oraz w przedłożonej 28 sierpnia 2013 roku przez Burmistrza informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie za I półrocze 2013 roku.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za I półrocze 2013 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).

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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) Dane liczbowe obrazujące realizację budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
- 3) W I półroczu 2013 roku wykonane dochody budżetowe wyniosły 30.606.999,51 zł (43,22% planu). Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 28.839.131,09 zł (50,59% planu), a dochody majątkowe w kwocie 1.767.868,42 zł (12,81% planu). Natomiast wydatki budżetowe wykonano w kwocie 30.116.976,97 zł (39,83% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 27.778.742,83 zł (49,23% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 2.338.234,14 zł (12,19% planu).
- 4) Dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w wysokości 1.478.393,73 zł, co stanowi 14,94% planu. Skład Orzekający zwraca na powyższe uwagę, ponieważ w przypadku braku realizacji tych dochodów w II półroczu 2013 roku konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu. Ponadto wysokość dochodów uzyskanych z ww. tytułu ma wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki (art. 243 ustawy o finansach publicznych) w kolejnych latach budżetowych.
- 5) Budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 490.022,54 zł przy planowanym na 2013 rok

deficycie w kwocie 4.804.261 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 1.060.388,26 zł, przy planowanym dodatnim w kwocie 580.354 zł.

6) Według stanu na 30 czerwca 2013 roku dług Gminy wyniósł ogółem 18.240.224,87 zł (w tym zobowiązania wymagalne 104.853,83 zł). Kwota długu stanowi 25,76% planowanych rocznych dochodów budżetowych i mieści się ona w granicy określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 60% tych dochodów. Natomiast łączna kwota środków przeznaczonych w I półroczu 2013 roku na obsługę długu wynosi 1.516.917,42 zł, co stanowi 2,14% planowanych dochodów (relacja, o której mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych). W informacji opisowej z wykonania budżetu (str. 46-47) odniesiono się do okoliczności wystąpienia zobowiązań wymagalnych, nie wskazano jednak działań mających na celu ich wyeliminowanie.

7) W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków) oraz wydatków związanych z zapłatą odsetek za zwłokę (§4570 i §4580).

III. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 ufp.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2013 roku samorządowych instytucji kultury – Ząbkowickiego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Ząbkowice Śląskie.

Zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonych informacji postanowił wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Henryk Kamiński