

Uchwała Nr III/160/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Czarny Bór informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Marek Głód - przewodniczący, Ewelina Kruk-Florkowska - członek, Bartosz Zawadzki - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Wójta Gminy Czarny Bór informacji z wykonania budżetu za I półrocze roku 2013.

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 r. oraz w przedłożonej 2 września 2013 r. przez Wójta Gminy Czarny Bór informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 roku.

I. Przedłożone na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół w Wałbrzychu sprawozdania za I półrocze 2013 r., były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w ustawie o finansach publicznych i 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 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 roku, III Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta środków, natomiast w części opisowej nie odniesiono się do zrealizowanych kwot dochodów i wydatków z tego tytułu.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2013 roku przedstawia się następująco:

- 1) dochody ogółem 8.621.498,68 zł, co stanowi 42,34% planu, z tego:
 - dochody bieżące 8.569.923,88 zł (51,67%),
 - dochody majątkowe 51.574,80 zł (1,36%), w tym ze sprzedaży majątku 17.674,80 zł (1,75%).
- 2) wydatki ogółem 8.083.030,89 zł, co stanowi 34,89% planu, z tego:
 - wydatki bieżące 7.190.944,17 zł (47,58%),
 - wydatki majątkowe 892.086,72 zł (11,08%).

Z danych sprawozdania Rb-28S wynika, że gmina dokonała wydatków z tytułu zapłaty odsetek za niewykonanie zobowiązań w wysokościach i terminach określonych przepisami i umowami w łącznej kwocie 6.023,75 zł, co nie zostało opisane w informacji z wykonania budżetu za I półrocze.

W wyniku realizacji dochodów w 42,34% i wydatków w 34,89% wielkości planowanych za I półrocze 2013 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 538.467,79 zł, przy planowanym

deficycie 2.800.000 zł, w części opisowej nie odniesiono się do wyniku jakim zamknął się budżet za I półrocze.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.378.979,71 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 1.471.240 zł. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 111.079,50 zł (plan 1.105.009,50 zł), natomiast wydatkowano 697.426,11 zł (plan 1.957.840 zł).

4. W budżecie gminy w I półroczu 2013 r. wystąpiły zobowiązania z tytułów dłużnych określonych w sprawozdaniu Rb-Z w łącznej kwocie 426.916 zł, co stanowi 2,10% planowanych dochodów.

W I półroczu br. zaciągnięto pożyczkę długoterminową w kwocie 374.881,84 zł natomiast nie dokonano spłaty rat zaciągniętego kredytu.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 1.019.353,20 zł.

W części opisowej nie przedstawiono realizacji dochodów i wydatków w szczególności ustalonej Uchwałą Nr X/45/11 Rady Gminy z dnia 17 października 2011 r., tj. dochodów z podziałem na najważniejsze grupy: subwencje, dotacje celowe, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, dochody majątkowe oraz pozostałe dochody własne, natomiast w części dotyczącej wydatków według rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. W części dotyczącej zadań inwestycyjnych zwraca się uwagę na brak omówienia wszystkich zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie gminy.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czarny Bór za I półrocze 2013 roku nie przedstawiono informacji o udzielonych dotacjach z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych z wyodrębnieniem dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacja półroczna służyć ma przeprowadzeniu przez organ stanowiący okresowej kontroli i oceny przebiegu realizacji budżetu i na podstawie tej oceny dokonaniu ewentualnych korekt prowadzących do osiągnięcia zamierzonych celów. Niepełny zakres przedstawionej informacji może utrudnić realizację powyższego.

5. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 43.486,60 zł (62,12% planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 21.263,10 zł.

6. Dochody w rozdziale 90019 "Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska" zrealizowano w kwocie 201.472,49 zł, natomiast w informacji nie odniesiono się do wydatków nimi finansowanych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z treścią art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.), do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy. Natomiast zgodnie z art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

7. W informacji odniesiono się do realizowanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

8. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

9. Przedstawiono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Centrum Kultury w Czarnym Borze oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Czarnym Borze. Nie odniesiono się do wysokości należności i zobowiązań Centrum Kultury stosownie do wymogów art. 266 ust. 1 pkt 3 ufp.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów wydał opinię pozytywną z uwagami o informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy w Czarnym Borze.

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.

WZSTĘPNA PRZETWA
REGIONALNE IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Gład