

Uchwała Nr II/206/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Złotoryja informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Złotoryja za I półrocze 2013 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 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 we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Alicja Szwabowicz-Sala - przewodnicząca, Wiesława Grajek - członek, Aneta Kieljan - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Złotoryja informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Złotoryja za I półrocze 2013 r.

Uzasadnienie

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.) - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego: informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie, oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury i innych samorządowych osób prawnych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego. Zakres i formę wymienionych informacji, zgodnie z art. 266 ust. 2 u.f.p., określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

I. Stosownie do powołanych przepisów, podstawę analizy wykonania budżetu oraz wydania opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu stanowiły:

1. zarządzenie Nr 0050.147.2013 Burmistrza Miasta Złotoryja z dnia 21 sierpnia 2013 r. w sprawie przyjęcia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Złotoryja za I półrocze 2013 roku,
2. sprawozdania budżetowe i statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2013 r.,
3. uchwała Nr XI/51/2011 Rady Miejskiej w Złotoryi z dnia 30 czerwca 2010 r., podjęta na podstawie art. 266 ust. 2 u.f.p.

II. Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103); 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247); 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.),
- uchwale Rady Miejskiej w Złotoryi, wymienionej w pkt I niniejszego uzasadnienia.

Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z zasadami formalno - prawnymi wynikającymi z powołanych przepisów.

III. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Zmiany wprowadzone w okresie sprawozdawczym zostały omówione.
2. Plan i wykonanie dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z wielkościami wynikającymi z decyzji dysponenta środków.
3. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
4. Dane liczbowe prezentowane Radzie przez Burmistrza są zgodne z ww. sprawozdaniami.
5. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 21.650.532,19 zł, co stanowi 43,23% planu rocznego wynoszącego 50.076.755,81 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 20.929.759,13 zł, tj. 49,22% planu w wysokości 42.523.683,23 zł, a dochody majątkowe uzyskano w wysokości 720.773,06 zł, stanowiącej 9,54% planowanej kwoty 7.553.072,58 zł. W informacji omówiono wykonanie planu dochodów z poszczególnych źródeł, według działów klasyfikacji budżetowej oraz wskazano przyczyny odchylenia realizacji dochodów w stosunku do wskaźnika upływu czasu. Podano kwoty zaległości i poinformowano o działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania.
6. Wydatki zrealizowano w kwocie ogólnej 21.156.619,01 zł, tj. 40,98% planu w wysokości 51.626.110,81 zł. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 20.747.548,47 zł, czyli 49,83% planowanej kwoty 41.638.889,55 zł, natomiast wydatki majątkowe 409.070,54 zł, tj. 4,10% planu rocznego w wysokości 9.987.221,26 zł. W informacji omówiono wykonanie wydatków na zadania bieżące i majątkowe w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Wskazano, że przyczyną niskiego wykonania zadań inwestycyjnych są planowane w II półroczu terminy ich realizacji.
7. Budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 493.913,18 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.549.355,00 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 182.210,66 zł.
8. Przychody budżetu z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych zaplanowano w wysokości 4.645.555,00 zł. W okresie sprawozdawczym zobowiązań długoterminowych nie zaciągnięto. Kwotę zrealizowanych przychodów w wysokości 3.254.210,43 zł stanowiły kredyt krótkoterminowy oraz wolne środki z lat ubiegłych. Rozchody budżetu zaplanowane w kwocie 3.096.200,00 zł zostały wykonane w wysokości 2.137.207,48 zł i przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych.
9. Na 30 czerwca 2013 roku dług gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wyniósł 25.062.660,14 zł, a zobowiązania krótkoterminowe stanowiły kwotę 3.198.322,20 zł. Łączna kwota długu stanowiła 56,44% planowanych dochodów i nie przekraczała granicy, określonej w obowiązującym w 2013 r. art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), wynoszącej 60% dochodów planowanych. Poziom obsługi długu wyniósł 2.803.901,99 zł, tj. 5,60% planowanych dochodów i mieścił się w granicy ustalonej w art. 169 ust. 1 wymienionej ustawy o finansach publicznych z 2005 roku. W informacji omówiono stan zadłużenia z poszczególnych tytułów oraz planowane i wykonane przychody i rozchody budżetu.
10. Przedstawiono wykaz oświatowych jednostek budżetowych, w których utworzono wydzielony rachunek dochodów oraz realizację planu finansowego tych rachunków.
11. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.
12. Przedłożono informacje samorządowych instytucji kultury (Biblioteki Miejskiej oraz Złotoryjskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji) oraz Rejonowej Przychodni Zdrowia w Złotoryi z przebiegu wykonania planów finansowych. Informacje spełniają wymogi art. 265 pkt 1 u.f.p.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2013 r.

Od niniejszej uchwały, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**
mgr inż. *Alisa Szustrowicz-Sala*