

Uchwała Nr II/174/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 16 września 2010 roku

w sprawie o opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Legnickie Pole informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Legnickie Pole za pierwsze półrocze 2010 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U.z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie powołania przewodniczącego i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonej przez Wójta Gminy Legnickie Pole informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Legnickie Pole za pierwsze półrocze 2010 roku.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego:

1. informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze,
2. informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych:

- samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- samorządowych instytucji kultury,
- samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa wyżej, określa, zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Stosownie do powołanych przepisów, podstawę analizy wykonania budżetu oraz wydania opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2010 roku stanowiły:

- zarządzenie Wójta Gminy Legnickie Pole Nr 48/10 z dnia 23 sierpnia 2010 roku w sprawie przyjęcia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2010 roku, przedłożone Izbie 23 sierpnia 2010 roku, do którego załącznikami były także informacje o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Przychodni Zdrowia w Legnickim Polu i Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Legnickim Polu,
- sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku,
- sprawozdania statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2010 roku.

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

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207),
- uchwale Nr XXXI/154/2006 Rady Gminy Legnickie Pole z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze składane wójtowi gminy przez niektóre jednostki komunalne zaliczane do podsektora samorządowego, zmienionej uchwałą Nr IX/47/2007 z 28 września 2007 roku, w związku z art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

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 za pierwsze półrocze 2010 roku, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji jest zgodny z ustalonym uchwałą budżetową i zmianami wynikającymi z uchwał i zarządzeń organów gminy dokonanych w pierwszym półroczu 2010 roku. W informacji podano kwoty budżetu przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz wartości na koniec okresu sprawozdawczego. Poinformowano o zakresie korzystania przez Wójta Gminy z upoważnień do wprowadzania zmian budżetu i w budżecie gminy oraz innych upoważnień udzielonych przez Radę Gminy.
2. Plan i wykonanie dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i zadania własne gminy są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.
3. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
4. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010 roku są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi.
5. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 7.982.635,54, co stanowi 38,38 % planu rocznego wynoszącego 20.798.072,14 zł. Wykonanie dochodów bieżących wynosiło 7.527.681,93 zł, tj. 50,94 % planu, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 454.953,61 zł, tj. 7,56 % planu. Zestawienie kwot planowanych i zrealizowanych dochodów sporządzono w tabeli według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. W części opisowej szczegółowo omówiono źródła i wielkość wpływów bieżących i majątkowych, w tym według działów klasyfikacji budżetowej. Wyjaśniono odchylenia w stosunku do upływu czasu wykonanych dochodów od planowanych wielkości. Podano kwoty zaległości (należności wymagalnych) z poszczególnych źródeł wpływu oraz poinformowano o podjętych czynnościach windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległych kwot oraz ich efektach. Przedstawiono informację o skutkach finansowych obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych i udzielenia innych ulg i zwolnień niż określone w ustawach podatkowych oraz decyzji organu podatkowego o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminów płatności należności podatkowych.
6. Realizacja wydatków ogółem wyniosła 8.364.428,39 zł, tj. 38,56 % zaplanowanej kwoty w wysokości 21.691.997,14 zł. Wykonane wydatki bieżące wynosiły 7.210.292,84 zł (48,62 % planu), natomiast wydatki majątkowe 1.154.135,55 zł (16,82 % planu). Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków zaprezentowano w tabeli według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. W części opisowej bardzo szczegółowo omówiono wykonanie wydatków ze względu na ich rodzaj oraz według działów i rozdziałów, z wyjaśnieniem stopnia realizacji wydatków w stosunku do planu. Przedstawiono realizację zadań rzeczowych przyjętych w budżecie i kwoty wydatków poniesione z tego tytułu. Szczegółowo omówiono stan i zaawansowanie wykonania poszczególnych zadań majątkowych. Przedstawiono przewidywany przebieg wykonania zadań i wydatków budżetowych w drugim półroczu.
7. Budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 381.792,85 zł przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 893.925,00 zł. W informacji omówiono wynik wykonania budżetu na koniec okresu sprawozdawczego.
8. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 2.074.688,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 1.197.483,15 zł, w tym 683.261,00 zł z kredytu długoterminowego i 514.222,15 zł z kredytu krótkoterminowego. Rozchodów budżetu związanych ze spłatą zobowiązań długoterminowych dokonano w wysokości 593.881,20 zł przy zaplanowanej kwocie rocznej 1.180.763,00 zł. Kwoty i tytuły przychodów oraz rozchodów budżetu zostały szczegółowo omówione.
9. Zobowiązania gminy ogółem wynosiły 6.563.414,18 zł i obejmowały zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, w tym długoterminowe 6.049.192,03 zł i krótkoterminowe 514.222,15 zł. Zobowiązań wymagalnych gmina nie posiadała. Zobowiązania ogółem stanowiły 31,56 % planowanych dochodów. W informacji omówiono kwotę zadłużenia gminy na koniec okresu sprawozdawczego. Odsetki od spłacanych zobowiązań wynosiły 205.208,40 zł, a łącznie na obsługę długu (spłatę rat wraz z odsetkami) poniesiono 799.089,60 zł, tj. 10,01 % wykonanych dochodów. W informacji omówiono stan i tytuły zobowiązań.
10. Przedstawiono sprawozdanie z działalności Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Legnickim Polu (zakładu budżetowego). Szczegółowo omówiono uzyskane przychody i poniesione koszty oraz przedstawiono zamierzenia na drugie półrocze i lata przyszłe w celu poprawy sytuacji finansowej Zakładu.
11. Informacje o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Przychodni Zdrowia w Legnickim Polu i Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Legnickim Polu zawierały zestawienia danych liczbowych o planowanych i uzyskanych przychodach według źródeł oraz poniesionych kosztach według rodzajów i miejsc

powstawania, dane o należnościach i zobowiązaniach oraz część opisową. Jednostki te nie posiadały wymagalnych należności i zobowiązań.

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.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO**

mgr inż. Alikcja Szwaboniec-Sala