

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 5 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Szadek
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 i Miasta Szadek za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Gminy i Miasta Szadek informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Szadek 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 i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szadku. 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) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

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. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 20.003.323,39 zł, a wykonano w wysokości 10.046.038,04 zł, co stanowiło 50,22% planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane

w wysokości 21.421.454,37 zł, a ich realizacja wyniosła 8.381.619,17 zł tj. 39,13% 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 2,19% planu.

Na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.664.418,87 zł. Dochody bieżące budżetu (10.003.959,69 zł) zrealizowano w kwocie wyższej aniżeli wydatki bieżące (8.291.497,76 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Gminy i Miasta Szadek za I półrocze 2012 roku ustalono, że w dziale 85212 – Pomoc społeczna, rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w §4580 – Pozostałe odsetki poniesiono wydatek z tytułu zapłaty odsetek od nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego w wysokości 1.107,00 zł. Zwraca się uwagę, iż odsetki te winny zostać sklasyfikowane w §4560 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

2. Zaplanowana kwota przychodów budżetu z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 1.134.750,50 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek nie zostały zrealizowane. Rozchody budżetu na 2012 rok zaplanowano w kwocie 315.950,00 zł, na dzień 30 czerwca br. zostały wykonane w 49,25 %.
3. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
4. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 4.303.293,76 zł, i stanowi 21,51% planowanych dochodów budżetu. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) 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 kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym

o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2012 roku korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku oraz w sprawozdaniach statystycznych. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku.

III. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku w Miejskiej i Gminnej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Miasta i Gminy, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2012. Stwierdzono jednakże rozbieżność wykonanej kwoty dotacji dla instytucji kultury wykazanej w ww. informacji (99.696,00 zł) oraz uchwalonej i wykazanej w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku (99.996,00 zł). W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Szadku na koniec badanego okresu nie stwierdzono należności i zobowiązań wymagalnych.

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

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Grażyna Kos