

UCHWAŁA NR CXXXIX.361 . 2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Szczecinie

z dnia 4 września 2013 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Drawna informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku.

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 Dz.U. z 2012 r. poz. 1113) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Urszula Głód – van de Sanden - Przewodnicząca
2. Mieczysław Kus - Członek
3. Katarzyna Korkus - Członek

uchwala, co następuje:

§ 1. Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Drawno w pierwszym półroczu 2013 roku .

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 30 sierpnia 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie wraz z pismem Burmistrza Drawna z dnia 29 sierpnia 2013 r. wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Drawno za I półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1) określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz. U. z 2013 r. , poz. 885 ze zm) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,

2) kompletność informacji z uwzględnieniem art. 265 i art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz spełnienie wymogów wynikających z uchwały Nr XLII/237/2010 Rady Miejskiej w Drawnie z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Drawno za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 ustawy z dnia 27 .08.2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za I półrocze.

3) wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2013 roku,

4) zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,

5) stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Analiza wyjaśnień istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,

6) przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z późn.zm.) związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:

-spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,

-wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,

-potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,

7) przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 cyt. ustawy, przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,

8) zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Drawnie budżet Gminy na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości 16 697 760,21 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 8 710 912,11 zł, co stanowi 52,2% planu. Dochody bieżące wykonano w 53,64% planu, zaś majątkowe na poziomie 28,75%.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 8 716 711,01 zł , co stanowi 52,20 % (po wyłączeniach 48,21%) planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.
3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2013 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 16 939 414,82 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 8 059 040,20 zł co stanowi 47,6% planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 47,99% planu po zmianach
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 43,32% planu po zmianach.
4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 651 871,91 zł. Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie 241 654,61zł.

5. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

6. Dane ujęte w informacji są na ogół zgodne z ewidencją Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz danymi ujętymi w sprawozdaniach statystycznych. Zwraca się uwagę, iż :

- w załączniku nr 3 wykazano kwotę w § 9220 rozchodów po stronie planu i wykonania niezgodną z ewidencją oraz sprawozdaniem
- w załączniku nr 2 błędnie podsumowano kolumnę dotyczącą pochodnych od wynagrodzeń w dziale 801
- w załączniku nr 2 w dziale 852, rozdz. 85205 § 420 zbędnie ujęto w kolumnie pochodne od wynagrodzeń,
- w załączniku nr 5 w dz.801 paragraf 2820 ujęto w rozdziale 80104 zamiast w rozdz. 80105; błędnie podsumowano kolumnę „wykonanie” winno być 130 710 zł.

Dodatkowo zwraca się uwagę, iż w części opisowej informacji występują drobne błędy w wykazywanych kwotach.

7. Do informacji opisowej dołączono:

- a) informację o przebiegu wykonania planu finansowego gminnej biblioteki i ośrodka kultury za I półrocze 2013 r.
- b) informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drawno na lata 2013-2027 za I półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 roku spełnia wymienione wyżej kryteria. Została sporządzona w sposób przejrzysty i czytelny, jak również zgodny z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Realizacja dochodów bieżących i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Przedmiotowa informacja stanowi dobry materiał informacyjno-analityczny do oceny wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Urszula Głod – van de Sanden