

Uchwała Nr II/200/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 30 sierpnia 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Związku Gmin Zagłębia Miedziowego informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego za I półrocze 2011 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 (ze zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonej przez Zarząd Związku Gmin Zagłębia Miedziowego informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego za I półrocze 2011 roku.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 I półrocze,
2. informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej,
3. 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.

I. Stosownie do powołanych przepisów, podstawę analizy wykonania budżetu oraz wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku za I półrocze 2011 roku stanowiły:

1. uchwała Nr 18/11 Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 17 sierpnia 2011 r. w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego za I półrocze 2011 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2011 r., przedłożona Izbie 23 sierpnia 2011 roku,
2. sprawozdania budżetowe za I półrocze 2011 roku,
3. sprawozdania statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2011 roku,
4. uchwała Nr XX/73/10 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego za I półrocze.

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,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. 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 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

- wymienionej wyżej uchwale Nr XX/73/10 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 24 czerwca 2010 r.

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 I półrocze 2011 roku, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów Związku dokonanych w I półroczu 2011 roku. W informacji podano kwoty budżetu przyjęte przez Zgromadzenie Związku w uchwale budżetowej, kwoty zmian oraz wielkości na koniec okresu sprawozdawczego.

2. Dane liczbowe prezentowane Zgromadzeniu Związku przez Zarząd w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi i statystycznymi.

3. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 2.631.118,71 zł, co stanowi 67,17 % planu rocznego wynoszącego 3.916.826,00 zł. Uzyskane dochody to dochody bieżące, dochodów majątkowych nie planowano. Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów przedstawiono w tabeli - według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów bieżących, w tym wpływów z wpłat gmin na rzecz Związku. W części opisowej omówiono plan i wykonanie dochodów według źródeł ich pochodzenia.

4. Realizacja wydatków ogółem wyniosła 1.091.358,64 zł, tj. 27,04 % zaplanowanej kwoty w wysokości 4.036.826,00 zł, z tego wydatki bieżące stanowiły 1.060.608,64 zł, czyli 34,51 % wielkości planowanej wynoszącej 3.073.419,00 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 30.750,00 zł stanowiącej 3,19 % planu rocznego wynoszącego 963.407,00 zł. Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków zaprezentowano w tabeli według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. W tabeli tej nie podano natomiast, mimo wymogu w § 1 ust. 1 pkt 2 lit. a uchwały Nr XX/73/10 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 24 czerwca 2010 roku, kwot wykonanych wydatków bieżących. W części opisowej omówiono stopień wykonania wydatków i zadań w poszczególnych działach, wskazano przyczyny odchylenia wykonania od planu oraz przedstawiono przewidywaną realizację zadań w drugim półroczu.

5. W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 1.539.760,07 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 120.000,00 zł. Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.570.510,07 zł.

6. Zobowiązań długoterminowych i wymagalnych Związek nie posiadał. W informacji omówiono należności i zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego.

7. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 120.000,00 zł z tytułu spłaty w II półroczu 2011 roku udzielonej pożyczki. Rozchodów budżetu nie planowano.

8. W oddzielnym załączniku do uchwały Zarządu omówiono zmiany dokonane w I półroczu br. w wieloletniej prognozie finansowej oraz przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku za I półrocze 2011 roku, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Zgromadzenia Związku.

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 ORZEKAJĄCEGO

mgr inż. Alicja Szwabowicz-Sala