

U c h w a ł a Nr IV / 230 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 4 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrówek
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 **pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrówek za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Ostrówek informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrówek 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 Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Ostrówku. 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. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2012 roku jest

zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 13.695.808,24 zł, a wykonano w wysokości 7.181.539,78 zł, co stanowiło 52,44 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 14.537.902,24 zł, a ich realizacja wyniosła 6.467.418,44 zł tj. 44,49 % 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 1,69 % planu.

Na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 714.121,34 zł. Dochody bieżące budżetu (6.653.782,18 zł) zrealizowano w kwocie wyższej aniżeli wydatki bieżące (6.433.784,67 zł).

3. Zaplanowana kwota przychodów budżetu wynosi 2.550.486,94 zł. Na tę kwotę składają się kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 2.405.825,61 zł oraz wolne środki w wysokości 144.661,33 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek nie zostały zrealizowane. Zaciągnięto natomiast kredyt krótkoterminowy w wysokości 151.746,55 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 1.708.392,94 zł, a na dzień 30 czerwca 2012 roku zostały wykonane w wysokości 50,25 % planu.
4. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
5. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 5.401.756,49 zł, co stanowi 39,44 % planowanych dochodów budżetu. Relacja ta spełnia wymogi art. 170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249,poz. 2104 z późniejszymi zmianami), bowiem zgodnie z tym przepisem 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. 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 planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku w Gminnym Ośrodku Upowszechniania Kultury i Sportu nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku. Natomiast występuje niezgodność odnośnie kwoty planu. W informacji przedłożonej przez instytucję kultury wykazano planowaną kwotę dotacji w wysokości 220.000,00 zł. Tymczasem z analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz ww. sprawozdania RB-28S wynika, że kwota dotacji zaplanowanych dla instytucji kultury wynosi 240.000,00 zł. Na tę kwotę składają się dotacje zaplanowane w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz.92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby w wysokości 130.000,00 zł oraz w rozdz. 92116 - Biblioteki w wysokości 110.000,00 zł. Wskazuje się zatem na konieczność zachowania korelacji między danymi, dotyczącymi tych samych kwestii, wykazanymi w przedłożonych dokumentach.

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Ostrówku na koniec I półrocza br. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, ani też należności wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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.