

U c h w a ł a Nr IV / 232 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 5 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mokrsko  
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 uwagami zawartymi w uzasadnieniu** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mokrsko za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mokrsko 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. 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 18.217.249,48 zł, a wykonano w wysokości 9.573.825,38 zł, co stanowiło 52,55 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 20.144.882,69 zł, a ich realizacja wyniosła 7.817.514,99 zł tj. 38,81 % 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 2,40 % planu.

Na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.756.310,39 zł. Dochody bieżące budżetu (8.249.868,79 zł) zrealizowano w kwocie wyższej aniżeli wydatki bieżące (7.683.588,19 zł).

3. Zaplanowana kwota przychodów budżetu wynosi 4.300.798,36 zł. Na tę kwotę składają się kredyty i pożyczki. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody te nie zostały zrealizowane. Zaciągnięto natomiast kredyt krótkoterminowy w wysokości 200.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 2.373.165,15 zł, a na dzień 30 czerwca 2012 roku zostały wykonane w wysokości 54,03 % 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 8.423.175,10 zł, co stanowi 46,24 % 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. Jednakże zwraca się uwagę, że w informacji opisowej

o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wystąpił błąd rachunkowy, polegający na błędnym wyliczeniu „kwoty wydatków bieżących bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek”, co powoduje brak korelacji w tym zakresie z częścią tabelaryczną wieloletniej prognozy finansowej. Wskazuje się na konieczność zachowania pełnej zgodności danych w przedłożonych dokumentach, odnoszących się do tych samych kwestii.

**III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku Gminna Biblioteka Publiczna nie posiadała żadnych należności ani zobowiązań. 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 roku 2012. Natomiast występuje niezgodność odnośnie kwoty planu. W informacji przedłożonej przez instytucję kultury planowana kwota dotacji wynosi 160.000,00 zł. Tymczasem z analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz ww. sprawozdania RB-28S wynika, że kwota dotacji zaplanowanych dla instytucji kultury wynosi 170.000,00 zł. Wskazuje się zatem na konieczność zachowania korelacji między danymi, dotyczącymi tych samych kwestii, wykazanymi w przedłożonych dokumentach.

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.