

U c h w a ł a Nr IV / 222 / 2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 12 września 2013 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osjaków
za I półrocze 2013 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 2012 roku, poz. 1113),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Barbara Polowczyk - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osjaków za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osjaków za I półrocze 2013 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. z 2013 roku, poz.885 z późn.zm.) 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 2013 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2013 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 2013 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 14.292.202,20 zł, a wykonano w wysokości 7.543.325,18 zł, co stanowiło **52,78 %** planu. Plan dochodów bieżących budżetu wynosi 13.713.134,20 zł, a ich wykonanie kształtuje się w wysokości 7.363.365,02 zł, tj. **53,70 %** planu. Dochody majątkowe zaplanowane na poziomie 579.068,00 zł, wykonano w wysokości 179.960,16 zł tj. **31,08 %** planu. Z analizy przedłożonej informacji wynika, że planowane dochody ze sprzedaży majątku Gminy zrealizowano tylko w wysokości 3,23 % planu. Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność przeprowadzenia stosownej analizy i dokonania ewentualnej korekty zaplanowanych dochodów budżetu. Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 16.516.020,29 zł, a ich realizacja wyniosła 7.898.773,81 zł tj. **47,82 %** planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 13.125.199,53 zł, a ich wykonanie to kwota 6.487.490,64 zł tj. **49,43 %** planu. Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na poziomie 3.390.820,76 zł, a wykonane zostały w kwocie 1.411.283,17 zł tj. **41,62 %** planu. Wykonane dochody bieżące budżetu są wyższe o 875.874,38 zł, aniżeli wykonane wydatki bieżące.
 3. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
 4. Na koniec I półrocza bieżącego roku, dług Gminy ukształtował się na poziomie 6.619.595,12 zł, co stanowi 46,32 % planowanych dochodów budżetu. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 170 ust.2 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 2013 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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 według stanu na koniec II kwartału 2013 roku. Z uwagi na niską realizację zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku Gminy w I półroczu tego roku, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu w 2013 roku, biorąc pod uwagę założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, przede wszystkim w celu zachowania - począwszy od 2014 roku - wymogów ustawowych, wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2013 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej w Osjakowie oraz w Gminnym Ośrodku Kultury w Osjakowie nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i 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 2013 roku.

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 2013 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.