

U c h w a ł a Nr IV / 227 / 2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 18 września 2013 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lututów  
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 Lututów za I półrocze 2013 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lututów informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lututów 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 i Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Lututowie. 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 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 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 15.502.238,53 zł, a wykonano w wysokości 7.573.521,87 zł, co stanowiło **48,85%** planu. Dochody bieżące budżetu na plan 15.325.668,53 zł, wykonane zostały w kwocie 7.573.521,87 zł, co daje **49,42%** planu. Planowane dochody majątkowe w wysokości 176.570,00 zł, pochodzące z dotacji celowej z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, nie zostały wykonane.

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, że w dziale 756 (Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem), rozdz. 75616 (Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych), wykonanie dochodów budżetu stanowi tylko **33,67%** planu. Wskazuje się zatem na konieczność przeprowadzenia stosownej analizy, odnośnie przyczyn niskiej realizacji tych dochodów za I półrocze 2013 roku.

Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 14.363.133,53 zł, a ich realizacja wyniosła 6.901.764,80 zł - **48,05%** planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 13.109.668,53 zł, a ich wykonanie to kwota 6.791.777,96 zł, co stanowi **51,81%** planu. Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na poziomie 1.253.465,00 zł, a wykonane w kwocie 109.986,84 zł tj. **8,77 %** planu. Wyjaśnienia odnośnie realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych zawiera przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu w I półroczu bieżącego roku.

Wykonane dochody bieżące budżetu są wyższe o 781.743,91 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 6.618.298,33 zł, co stanowi **42,69%** 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.

**III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2013 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej w Lututowie oraz w Gminnym Ośrodku Kultury w Lututowie nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy wykazane w informacji są zgodne 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.

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Lututowie 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 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.