

U c h w a ł a Nr IV / 222 / 2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 5 września 2014 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lututów
za I półrocze 2014 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 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Lututów za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz.885 z późniejszymi zmianami), Wójt Gminy Lututów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, Zespołowi Zamiejscowemu w Sieradzu, informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze (Gminnej Biblioteki Publicznej w Lututowie i Gminnego Ośrodka Kultury w Lututowie) oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Lututowie za I półrocze. Powyższe informacje - co do zasady - odpowiadają szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale określającej zakres i formę informacji za I półrocze, podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający, wydając przedmiotową opinię, wziął również pod uwagę następujące dokumenty:

- informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku wraz z informacją

o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy;

- sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz.119);
- uchwałę budżetową na 2014 rok ze zmianami oraz uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wraz ze zmianami.

Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2014 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2014 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 16.055.743,31 zł, a wykonano w wysokości 7.471.240,07 zł, co stanowiło **46,53%** planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 15.705.743,31zł, został zrealizowany w kwocie 7.446.240,07 zł tj. **47,41%** planu. Dochody majątkowe na plan 350.000,00 zł, zostały wykonane w kwocie 25.000,00 zł, czyli **7,14%** planu. W ogólnej kwocie dochodów majątkowych – 300.000,00 zł stanowią dochody ze sprzedaży mienia komunalnego Gminy (sprzedaż działek). Według informacji opisowej z wykonania budżetu – realizacja dochodów ze sprzedaży działek planowana jest na II półrocze 2014 roku.

Wydatki ogółem budżetu zostały zaplanowane w wysokości 15.655.743,31zł, a ich realizacja wyniosła 6.905.731,31 zł, tj. **44,11%** planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 14.155.743,31 zł, a ich wykonanie to kwota 6.861.856,31 zł, tj. **48,47%** planu. Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na poziomie 1.500.000,00 zł, a wykonane - w kwocie 43.875,00 zł tj. **2,93%** planu. W przedłożonej informacji wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania planowanych wydatków majątkowych.

Na etapie wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku uzyskano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, która kształtuje się na poziomie 584.383,76 zł.

W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dług Gminy ustalony na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku ukształtował się na poziomie 5.791.000,00 zł. Spłatę długu Gminy warunkuje przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego unormowania, dla danej jednostki obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. W Gminie Lututów, wskaźnik spłaty długu w roku 2014, według stanu budżetu na koniec I półrocza - wyliczony jako relacja spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetu - spełnia wymogi powyższego przepisu prawa.

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 2014 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.