

U c h w a ł a Nr IV / 213 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 7 września 2015 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osjaków  
za I półrocze 2015 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 późn.zm.),

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 2015 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Osjaków, wypełniając obowiązek wynikający z 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), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, Zespołowi Zamiejscowemu w Sieradzu, informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osjaków za I półrocze 2015 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Do wyrażenia przedmiotowej opinii posłużyły następujące dokumenty:

- informacja opisowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osjaków za I półrocze 2015 roku;
- informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych;
- 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz.1773) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz.119 ze zmianami);

- uchwała budżetowa na 2015 rok wraz ze zmianami oraz uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz ze zmianami.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale, podjętej na podstawie art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Przeprowadzona analiza porównawcza danych zawartych w tejże informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze wykazała zgodność z danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w budżecie po zmianach.

Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2015 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Plan dochodów budżetu uchwalony w wysokości 16.404.634,19 zł, wykonano na poziomie 9.662.886,83 zł, co stanowiło **58,90 %** planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 14.955.383,31 zł, został zrealizowany w kwocie 8.225.787,75 zł tj. **55,00%** planu. Dochody majątkowe na plan 1.449.250,88 zł, zostały wykonane w kwocie 1.437.099,08 zł, czyli **99,16%** planu. Wydatki ogółem budżetu na plan w wysokości 17.169.787,19 zł, wykonane zostały w kwocie 7.257.940,56 zł, tj.**42,27%** planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 14.146.655,54zł, a ich wykonanie to kwota 7.142.931,95zł, tj. **50,49%** planu. Plan wydatków majątkowych ustalony w kwocie 3.023.131,65zł, wykonano w kwocie 115.008,61 zł tj. **3,80 %** planu. Na podstawie informacji opisowej ustalono, że większość planowanych zadań inwestycyjnych przewidziana jest do realizacji w II półroczu 2015 roku.

Na etapie wykonania budżetu uzyskano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.082.855,80 zł.

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

Kwota długu Gminy ustalona na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg stanu na koniec II kwartału 2015 roku ukształtowała się na poziomie 4.737.728,00 zł. Na kwotę długu Gminy składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Dopuszczalny poziom spłat tych zobowiązań w danym roku budżetowym wyznacza reguła określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą 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.

Wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy w roku 2015 i dalszych latach prognozy spełnia wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 2015 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.