

U c h w a ł a Nr IV / 219 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 17 września 2015 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Warta  
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 Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 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** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Warta za I półrocze 2015 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Gminy i Miasta Warta informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Warta za I półrocze 2015 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 (tekst jednolity 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 2015 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2015 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 2015 roku jest zgodny

z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 36.012.087,15 zł, a wykonano w wysokości 19.350.687,05 zł, co stanowiło 53,73% planu. Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy i ewentualnej korekty wielkości dochodów przyjętych w budżecie 2015 roku z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego **dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 7,13% planu rocznego.**

Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 36.532.690,15 zł, a ich realizacja wyniosła 17.603.140,20 zł tj. 48,18% planu. Wykonane dochody bieżące wyniosły 19.281.348,31 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 16.176.825,45 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 3.104.522,86 zł.

3. W analizowanym okresie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-30 stwierdzono w Samorządowym Zakładzie Budżetowym ujemny stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości - **11.467,93 zł**. Przypomina się, że działanie skutkujące powstaniem ujemnego stanu środków jest niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych *wydatki publiczne powinny być dokonywane:*

1) *w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:*

a) *uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,*

b) *optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;*

2) *w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,*

3) *w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

**Wskazuje się, że zjawisko to w badanej jednostce występowało wielokrotnie, o czym Skład Orzekający informował w opiniach o sprawozdaniach z wykonania budżetu wydanych w latach poprzednich.**

- II. 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. Dane dotyczące zadłużenia Gminy i Miasta 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 2015 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniosła 6.387.003,69 zł. Wskaźnik spłaty

tego zadłużenia w roku 2015 i w dalszych latach prognozy spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika, ustalanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

**III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2015 roku w Warckim Centrum Kultury oraz w Muzeum PTTK w Warcie nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy i Miasta, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy i Miasta 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, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.