

U c h w a ł a Nr IV / 225 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 21 września 2015 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew
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 Złoczew za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Złoczewa, 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 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. 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 o finansach publicznych. Do wyrażenia przedmiotowej opinii posłużyły następujące dokumenty:

- informacja opisowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew 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 oraz uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, po zmianach dokonanych w ciągu I półrocza 2015 roku.

W oparciu o powyższe, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Planowane wielkości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu Gminy przedstawione w informacji opisowej i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami uchwalonymi w budżecie. 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 25.018.476,96 zł, wykonano na poziomie 12.858.750,79 zł, co stanowiło 51,40 % planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 21.849.661,71 zł, został zrealizowany w kwocie 12.219.374,92 zł, tj. 55,92% planu. Dochody majątkowe na plan 3.168.815,25 zł, wykonano w wysokości 639.375,87 zł, tj. 20,18% planu.. Według przedłożonej informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu Gminy Złoczew za I półrocze, pozostałe dochody majątkowe, Gmina planuje uzyskać w II półroczu 2015 roku.

Wydatki ogółem budżetu zaplanowane w wysokości 25.132.441,89 zł, wykonane zostały w kwocie 10.947.009,14 zł, tj. 43,56% planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 21.814.635,89 zł, a ich wykonanie wyniosło 10.650.087,23 zł, tj. 48,82% planu. Plan wydatków majątkowych ustalono w wysokości 3.317.806,00 zł, a wykonano w kwocie 296.921,91 zł, tj. 8,95% planu. W przedłożonych materiałach sprawozdawczych przedstawiono stopień zaawansowania planowanych zadań inwestycyjnych i wskazano, że dalsza ich realizacja nastąpi w II półroczu 2015 roku. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na etapie wykonania budżetu uzyskano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.569.287,69 zł.

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 kształtuje się na poziomie 11.483.299,33 zł. Dopuszczalny poziom spłat zobowiązań Gminy 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 Burmistrza Złoczewa 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.