

U c h w a ł a Nr IV / 245 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 29 września 2015 roku.

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wartkowie, działając na podstawie 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 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.

Informacje o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wartkowie za I półrocze 2015 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć - co do zasady – odpowiadają szczegółowości ustalonej uchwałą Nr XV/83/2011 Rady Gminy Wartkowie z dnia 28 października 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wartkowie za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego. Natomiast informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury ( Gminnej Biblioteki Publicznej w Wartkowicach) nie zawiera

wszystkich danych określonych powyższą uchwałą Rady Gminy, a mianowicie dotyczących stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych ( § 2 pkt 3 uchwały Nr XV/83/2011 Rady Gminy Wartkowice). Skład Orzekający wskazuje, że szczegółowość przedłożonej informacji winna być zgodna z ustaloną 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 wydania przedmiotowej opinii posłużyły następujące dokumenty:

- informacja opisowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wartkowice 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 20.791.233,70 zł, wykonano na poziomie 9.863.257,85 zł, co stanowiło 47,44 % planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 17.262.327,70 zł, został zrealizowany w kwocie 9.699,082,40 zł, tj. 56,19% planu. Dochody majątkowe na plan 3.528.906,00 zł, wykonano w wysokości 164.175,45 zł, tj. 4,65 % planu. W ogólnej kwocie planowanych dochodów majątkowych – 53.908,00 zł stanowią dochody ze sprzedaży majątku Gminy, które na koniec I półrocza wykonano w wysokości 4.273,00 zł, co daje 7,93% planu. Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający przypomina, że dochody ze sprzedaży majątku mają bezpośredni wpływ na kształtowanie się wskaźnika jednorocznego w roku 2015, a w konsekwencji na wysokość maksymalnego wskaźnika spłat zadłużenia (wg art. 243 ustawy o finansach publicznych) w latach następnych (2016-2018). Wskazuje się zatem na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku, w kontekście założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Wydatki ogółem budżetu zaplanowane w wysokości 23.217.167,45 zł, wykonane zostały w kwocie 9.650.914,79 zł, tj. 41,57% planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 15.019.643,59 zł, a ich wykonanie wyniosło 8.056.695,96 zł, tj. 53,64% planu. Plan wydatków majątkowych ustalono w wysokości 8.197.523,86 zł, a wykonanie tych wydatków to kwota 1.594.218,83 zł, tj. 19,45 % planu. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły 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 6.657.026,51 zł. Dopuszczalny poziom spłat zadłużenia 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. Według danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, wskaźnik spłaty zadłużenia jednostki 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.