

U c h w a ł a Nr IV / 251 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 1 października 2015 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzelce Wielkie  
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. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzelce Wielkie za I półrocze 2015 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Strzelce Wielkie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzelce Wielkie 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 Gminnej Biblioteki Publicznej w Strzelcach Wielkich. 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 18.468.556,58 zł, a wykonano

w wysokości 7.296.726,27 zł, co stanowiło 39,50% planu. Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 20.408.508,84 zł, a ich realizacja wyniosła 12.913.560,27 zł tj. 63,27% planu. Wykonane dochody bieżące wyniosły 6.993.650,31 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 7.353.849,87 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku spełniona została relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu kwoty wolnych środków) . Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niskie wykonanie zaplanowanych do uzyskania w ciągu roku dochodów majątkowych. Ich realizacja wyniosła na dzień 30 czerwca 2015 roku zaledwie 7,6%. Z przedłożonej informacji opisowej wynika, że pozyskanie pozostałych dochodów majątkowych (w tym środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej) nastąpi w II półroczu 2015 roku. W ocenie Składu nie wykonanie przez jednostkę planu dochodów majątkowych w pełnej wysokości wiązać się może z ryzykiem braku możliwości spłaty w terminie zaciągniętych w roku bieżącym zobowiązań krótkoterminowych. Wskazuje się, iż w takiej sytuacji poziom zadłużenia Gminy na koniec 2015 roku byłby znacznie wyższy od zakładanego przez jednostkę. W sposób odmienny od przyjętych założeń ukształtowałoby się również obciążenie budżetu roku 2016 spłatami wynikającymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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

**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 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 dzień 30 czerwca 2015 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 10.474.691,18 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 Gminnej Bibliotece Publicznej w Strzelcach Wielkich nie wystąpiły należności

wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowana i wykonana kwota dotacji, otrzymanej z budżetu Gminy, wykazana w informacji jest zgodna z wielkością ujętą w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 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, 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.