

U c h w a ł a Nr IV / 208 / 2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 20 września 2016 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czastary
za I półrocze 2016 roku.

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 2016 roku, poz. 561),

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 Czastary za
I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Stosownie do wymogów art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zmianami), Wójt Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2016 roku. 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.

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy Czastary za I półrocze 2016 roku;
- informację 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015);

- uchwałę budżetową na 2016 rok wraz ze zmianami oraz uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wraz ze zmianami.

Przeprowadzona analiza wykazała, że w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze wykazano stan gotówki i depozytów na dzień 30.06.2016 r. w wysokości 405.595,25 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wg stanu na koniec II kwartału 2016 roku wynika, że stan gotówki i depozytów na koniec I półrocza wynosi 690.406,48 zł. Ponadto wskazuje się na występujące rozbieżności kwot wydatków między informacją opisową i sprawozdaniem Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych) za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016. W informacji opisowej w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi wykazano kwotę wydatków planowanych w wysokości 22.802,55 zł i wykonanych w wysokości 39.800,55 zł. Natomiast w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S, kwoty wykazane w tych samych podziałkach klasyfikacyjnych wynoszą: plan 40.000,00 zł i wykonanie 22.802,55 zł. W dziale 852 Pomoc społeczna, w informacji opisowej wykonanie ogólnej kwoty wydatków wynosi 1.807.795,63 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S - 1.803.003,74 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dane dotyczące tych samych zagadnień, przedstawione w materiałach sprawozdawczych, winny być ze sobą zgodne.

Plan dochodów budżetu uchwalony w wysokości 13.657.919,39 zł, wykonano na poziomie 7.292.154,29 zł, co stanowiło 53,39 % planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 13.600.903,39 zł, został zrealizowany w kwocie 7.235.138,29 zł tj. 53,20 % planu. Dochody majątkowe na plan 57.016,00 zł, zostały wykonane w kwocie 57.016,00 zł, czyli 100,00 % planu.

Wydatki ogółem budżetu na plan w wysokości 14.089.804,79 zł, wykonane zostały w kwocie 6.573.712,48 zł, tj. 46,66 % planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 12.715.906,79 zł, a ich wykonanie to kwota 6.475.445,65 zł, tj. 50,92 % planu. Plan wydatków majątkowych ustalony w kwocie 1.373.898,00 zł, wykonano w wysokości 98.266,83 zł, tj. 7,15 % planu. Przedłożona informacja opisowa zawiera wyjaśnienia odnośnie planowanej realizacji wydatków majątkowych.

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 2016 roku ukształtowała się na poziomie 1.193.045,90 zł. Na kwotę długu Gminy składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Gminy w roku 2016 oraz w dalszych latach prognozy spełnia wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych – nie przekracza bowiem dopuszczalnego poziomu spłat.

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 2016 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.