

**U c h w a ł a Nr IV / 215 / 2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 22 września 2016 roku.**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zapolice**  
**za I półrocze 2016 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 2016 roku, poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zapolice za I półrocze 2016 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy Zapolice w dniu 25 sierpnia 2016 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zapolice za I półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi tego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona 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 ze zmianami) i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2016 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2016 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 7.842.592,63 zł, tj. 49,98% planu
- wydatki wykonano w wysokości 7.178.641,12 zł, tj. 42,96 % planu.

Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2016 rok. W badanym okresie wydatkowano z budżetu na ten cel 99.146,18 zł, co stanowiło 6,20% planu. W przedłożonej informacji Wójt Gminy przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach. Nie wskazał natomiast przyczyn niskiego wykonania planowanych wydatków majątkowych. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku gdy w 2016 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.

**Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych zaplanowanych z tytułu sprzedaży składników majątkowych (dział 700, rozdział 70005, § 0870). Dochody te zostały zrealizowane w I półroczu 2016 roku przez jednostkę w wysokości 4.584,00 zł, co stanowi jedynie w 3,06% planu rocznego. Mając na uwadze powyższe wskazuje się na konieczność dokonania analizy i ewentualnej korekty wielkości dochodów majątkowych przyjętych w budżecie 2016 roku.**

- wykonane dochody bieżące wyniosły 7.838.008,63 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 7.079.494,94 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2016 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 758.513,69 zł.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2016 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 1.693.647,00 zł. Kwota ta jest niższa o 220.885,00 zł od sumy zobowiązań

długoterminowych wykazanych przez jednostkę w analogicznym okresie sprawozdawczym roku ubiegłego. Wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2016 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.

3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2016 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej oraz w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi 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 2016 roku.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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, 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.