

Uchwała Nr IV / 214 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 września 2015 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrówek
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

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ostrówek za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Ostrówek, 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 i Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Ostrówku za I półrocze. 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 Ostrówek za I półrocze 2015 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 (Dz. U. z 2014 roku, poz.119 ze zmianami):

- uchwała budżetowa na 2015 rok wraz ze zmianami oraz uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ze zmianami.

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

Przeprowadzona analiza porównawcza wykazała zgodność danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku z danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w budżecie po zmianach. 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 15.389.185,43 zł, wykonano na poziomie 8.482.474,78 zł, co stanowiło **55,12 %** planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 15.102.266,02 zł, został zrealizowany w kwocie 8.288.131,21 zł tj. **54,88%** planu. Dochody majątkowe na plan 286.919,41 zł, zostały wykonane w kwocie 194.343,57 zł, czyli **67,73%** planu. Wydatki ogółem budżetu na plan w wysokości 15.773.829,43zł, wykonane zostały w kwocie 7.646.166,39 zł, tj. **48,47%** planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 15.077.162,33zł, a ich wykonanie to kwota 7.591.470,28 zł, tj. **50,35%** planu. Plan wydatków majątkowych ustalony w kwocie 696.667,10 zł, wykonano w kwocie 54.696,11 zł tj. **7,85%** planu. Z informacji opisowej wynika, że większość planowanych wydatków majątkowych przewidziana jest do realizacji w II półroczu 2015 roku.

Na etapie wykonania budżetu uzyskano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 696.660,93 zł.

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 2015 roku ukształtowała się na poziomie 3.930.000,00 zł. Na kwotę długu Gminy składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów. Dopuszczalny poziom spłat tych zobowiązań 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 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Barbara Półowczyk