

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 22 września 2015 roku.

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Mokrsko, 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. 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 Mokrsko 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 18.767.799,14 zł, wykonano na poziomie 10.430.732,24 zł, co stanowiło 55,58 % planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 17.359.432,88 zł, został zrealizowany w kwocie 10.082.943,31 zł, tj. 58,08% planu. Dochody majątkowe na plan 1.408.366,26 zł, wykonano w wysokości 347.788,93 zł, tj. 24,69% planu. W ogólnej kwocie planowanych dochodów majątkowych - 100.000,00 zł stanowią dochody ze sprzedaży majątku Gminy, które zostały wykonane w 62,33%.

Wydatki ogółem budżetu zaplanowane w wysokości 19.631.377,74 zł, wykonane zostały w kwocie 9.051.934,82 zł, tj. 46,11% planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 16.597.514,88 zł, a ich wykonanie wyniosło 8.600.765,14 zł, tj. 51,82% planu. Plan wydatków majątkowych ustalono w wysokości 3.033.862,86 zł, a wykonano te wydatki w kwocie 451.169,68 zł, tj. 14,87% planu. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na etapie wykonania budżetu uzyskano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.482.178,17 zł.

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 9.184.374,95 zł. Na kwotę długu Gminy składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. 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 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.

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 Polowczyk