

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 25 września 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mokrsko
za I półrocze 2014 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. Józefa Lucyna Michejda - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mokrsko za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień 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), Wójt Gminy Mokrsko przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, Zespołowi Zamiejscowemu w Sieradzu, informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 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. 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, wydając przedmiotową opinię, wziął pod uwagę następujące dokumenty:

- informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy;
- 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 (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz.119);

- uchwałę budżetową na 2014 rok ze zmianami oraz uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy ze zmianami.

Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2014 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2014 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 18.883.955,35 zł, a wykonano w wysokości 9.737.995,07 zł, co stanowiło **51,57%** planu. Plan dochodów bieżących wynoszący 18.122.939,95zł, został zrealizowany w kwocie 9.625.947,54zł tj. **53,11%** planu. Dochody majątkowe na plan 761.015,40 zł, zostały wykonane w kwocie 112.047,53 zł, czyli **14,72%** planu. W ogólnej kwocie planowanych dochodów majątkowych – 70.000,00 zł stanowią dochody ze sprzedaży majątku Gminy, które zostały wykonane na poziomie **79,50%** planu.

Wydatki ogółem budżetu zostały zaplanowane w wysokości 20.078.860,88zł, a ich realizacja wyniosła 8.792.933,97 zł, tj. **43,79%** planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 16.373.850,23 zł, a ich wykonanie to kwota 7.906.418,75 zł, tj. **48,29%** planu. Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na poziomie 3.705.010,65 zł, a wykonane - w kwocie 886.515,22zł tj. **23,93%** planu. Dalsza realizacja wydatków majątkowych – według informacji opisowej – nastąpi w II półroczu.

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 1.719.528,79 zł.

Dług Gminy ustalony na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku ukształtował się na poziomie 11.966,802,09 zł. Spłatę długu Gminy warunkuje przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym 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. W Gminie Mokrsko, wskaźnik spłaty długu w roku 2014, według stanu budżetu na koniec I półrocza - wyliczony jako relacja spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetu - 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 2014 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