

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 14 października 2013 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łopuszno za I półrocze 2013 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Joanna Marczevska

członkowie - Wojciech Czerw

- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) po zbadaniu w dniu 14 października 2013 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta Gminy Łopuszno informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Łopuszno przedłożył:

- informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacje finansowe i opisowe instytucji kultury oraz informację o przebiegu planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze 2013 roku, które nie powinny stanowić załączników do informacji o przebiegu wykonania budżetu. W informacji biblioteki brak jest danych na temat należności na dzień 30 czerwca 2013 r.

Powyższe informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku nie zawiera danych określonych w uchwale Nr XXXVI/222/2010 Rady Gminy Łopuszno z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji za I półrocze o przebiegu wykonania budżetu gminy Łopuszno, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, których organem założycielskim jest gmina Łopuszno. Zgodnie z § 2 pkt 1 uchwały informacja o przebiegu wykonania budżetu powinna obejmować zestawienie wykonania dochodów i wydatków budżetu według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Informacja zawiera tabele przedstawiające plan i wykonanie dochodów i wydatków w szczegółowości działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Realizację dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na zadania określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zawarto w części tabelarycznej dotyczącej dochodów i wydatków budżetu. Brak jest zestawienia dotyczącego realizacji wydatków inwestycyjnych w informacji o przebiegu wykonania budżetu.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych ogółem zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem.
2. Wykonanie dochodów w pierwszym półroczu 2013 roku wynosiło 13.824.353,24 zł tj. 52,35% dochodów planowanych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 85.000,00 zł wykonane zostały w wysokości 58.931,36 zł.

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach budżetowych niepodatkowych stanowią ogółem kwotę 143.768,24 zł. Z przedstawionej informacji wynika, że podejmowano działania zmierzające do wyegzekwowania zaległych dochodów.

3. Wykonanie wydatków budżetowych wyniosło 12.497.199,24 zł tj. 47,25% wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w I półroczu w wysokości 27,53% wydatków planowanych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz zarządzeń Wójta Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

4. W pierwszym półroczu 2013 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 1.327.154,00zł przy planowanym deficycie w kwocie 40.000,00 zł.

5. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 3.240.260,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.103.044,40 zł oraz 1.137.215,60 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w okresie sprawozdawczym uzyskano przychody z tytułu wykonanych wolnych środków w wysokości 1.137.215,60 zł i z krótkoterminowej pożyczki w wysokości 206.986,90 zł.

Planowane w wysokości 3.200.260,00 zł rozchody budżetu na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w I półroczu w wysokości 2.048.427,06 zł.

6. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że jednostki budżetowe na koniec okresu sprawozdawczego posiadały zobowiązania ogółem w wysokości 483.419,27 zł, nie posiadały natomiast zobowiązań wymagalnych.

7. Dług Gminy na koniec I półrocza 2013 roku wynosi 35,76% w stosunku do dochodów planowanych w roku 2013, nie przekracza więc granicy 60% określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 poz. 1113) Wójtowi Gminy przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Joanna Marczevska

