

Uchwała nr V/263/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 października 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dmosin w I półroczu 2011 roku

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 2001 r. Dz.U. nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------------|-----------------------|
| 1. Małgorzata Michalek | przewodniczący |
| 2. Beata Kaczmarek | członek |
| 3. Roman Drozdowski | członek |

uchwala co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dmosin za I półrocze 2011 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dmosin informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Gminy Dmosin w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowej (DZ.U. Nr 43, poz.247).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Natomiast, w związku z wykazaniem w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ w rozdziale 85212 należności Gminy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, Skład Orzekający wskazuje, że dane w zakresie należności i zaległości dot. świadczeń alimentacyjnych powinny zostać ujęte w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie należności i w kolumnie zaległości w § 2360 *dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami*, również dochody wykonane i otrzymane z powyższego tytułu należy ujmować w tym samym paragrafie zamiast w § 0980,
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie,
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości,
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2011 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. na dzień 30.06.2011 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 13.684.597,16 zł został wykonany w wysokości 7.544.466,20 zł, co stanowi 55,13 %, z tego dochody bieżące na plan 11.606.534,73 zł wykonano w kwocie 6.012.900,50 zł tj. 51,81 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 2.078.062,43 zł został wykonany na 1.531.565,70 zł, tj. w 73,70%. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 200.000,00 zł nie zostały w okresie sprawozdawczym zrealizowane. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że realizacja założonych na 2011 rok dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na ukształtowanie się wskaźnika spłaty długu dla Gminy Dmosin w latach przyszłych. Jednocześnie, Skład Orzekający pod rozwagę organów Gminy pozostawia ocenę możliwości uzyskania do końca roku budżetowego dochodów z tego tytułu na założonym w planie poziomie i ewentualnie podjęcie decyzji w zakresie urealnienia planu tyczącego się tego źródła dochodu,
6. na dzień 30.06.2011 r. plan wydatków ogółem 16.224.638,65 zł został wykonany w wysokości 7.927.360,12 zł, co stanowi 48,86 %, z tego wydatki bieżące na plan 10.480.469,55 zł wykonano w kwocie 5.528.313,90 zł tj. 52,75 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.744.169,10 zł wykonano na

2.399.046,22 zł tj. 41,76 %. Informacja opisowa zawiera plan i wykonanie poszczególnych zadań inwestycyjnych natomiast nie odnosi się do stopnia ich realizacji. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej opisany jest przebieg realizacji przedsięwzięć,

7. za I półrocze 2011 r. na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 484.586,60 zł. co pozwala przewidywać, że dotrzymane zostaną wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp.
8. na dzień 30.06.2011 rok Gmina Dmosin wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.492.800,13 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 32,83 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2011 rok, po wyłączeniu pożyczek zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie wydatków finansowanych z budżetu UE wskaźnik długu na 30.06.2011 r. kształtuje się na poziomie 23,81% planowanych ogółem dochodów,
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r. zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację :
 - o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że pełna informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć objętych wykazem stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powinna także obejmować dla każdego przedsięwzięcia wysokość zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań w ramach ustalonego limitu zobowiązań;
 - o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dmosin dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2011 r.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Dmosin odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Małgorzata Michalek