

Uchwała nr I /164/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 października 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dobroń za I półrocze 2015 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2015 roku z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2015 r.,
- uchwałę Rady Gminy w Dobroniu w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

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

statystyczne nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Wielkości ogółem 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. W odniesieniu do przedłożonej informacji opisowej z wykonania budżetu Gminy za I półrocze, Skład Orzekający zwraca natomiast uwagę, że na s. 4, w kolumnie 4 (plan dochodów na 2015 rok – dochody bieżące) podano kwotę 22.009.587,95 zł i w kolumnie 6 (procent wykonania planu) podano 48,97%, zaś wg danych ze sprawozdania NDS powinno być (odpowiednio): 21.942.637,95 zł i 54,5%. Z kolei na s. 9, w podsumowaniu kolumny nr 4 (w zakresie planu dochodów majątkowych na 2015 rok) wskazano kwotę 144.729 zł, a w kolumnie 6 (procent wykonania), wskazano wielkość 67,9%, wg sprawozdania NDS winno być (odpowiednio): 211.679 zł i 67,9%.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XXXV/295/2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Dobroń na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,6% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,5%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 67,9%, w tym w 100% zrealizowano zaplanowane dochody z tytułu sprzedaży majątku, uzyskując 118.731 zł*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 43,2% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,4% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5,4% planu*).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że należy dokonać analizy wydatku wykazanego na s. 36 informacji opisowej, w dziale 754 (*Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*), rozdz. 75495 (*Pozostała działalność*), dotyczącego udziału jednostek OSP z terenu Gminy w pielgrzymce (nie podano wydatkowanej kwoty z budżetu), w kontekście zadań gminy wynikających z art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (j.t. Dz.U. z 2009 r., Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.).

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała przychodów zwrotnych zaplanowanych w budżecie w kwocie 1.088.551,22 zł. W I półroczu dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w wysokości 744.094,12 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 3.156.485,38 zł. Według tego sprawozdania, na koniec analizowanego okresu w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z wielkości ustalonych przez Gminę Dobroń w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu, wynika że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2019 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2019 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że od 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu Gminy, w tym planowanych do zaciągnięcia w roku bieżącym zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i kredytów, wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dobroń 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 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska

