

Uchwała nr I /142/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dobroń za I półrocze 2018r.

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. 2016r., poz.561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018r.,
- uchwałę Rady Gminy w Dobroń w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018r., poz.109 ze zm.) 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 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. z 2017 roku Dz.U. poz. 2077 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Dobroń na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 20.841.375,58 zł, tj. na poziomie 49,9% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 53,2%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 41,8%. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 19.969.629,91 zł, tj. na poziomie 36,9% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 47,9% planu, natomiast

wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 24,7% założonego planu. W przedłożonej informacji opisowej z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku omówiono realizację poszczególnych zadań majątkowych.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018r. oraz z przedłożonej informacji opisowej wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Dobroń wyemitowała obligacje w wysokości 2.210.000,00 zł na planowaną wielkość 12.410.000,00 zł, realizując plan na poziomie 17,8%. Rozchody budżetu w I półroczu 2018 roku wykonano w 52,5% planu rocznego, na kwotę 360.126,62 zł.

Zadłużenie Gminy Dobroń wykazane w sprawozdaniu Rb – Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), w poz. E.2.2 - *kredyty i pożyczki długoterminowe*, wyniosło 2.735.254,56 zł, co stanowi 6,5% planowanych dochodów Gminy. Na koniec okresu sprawozdawczego 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 odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z przedłożonej informacji wynika, że przedsięwzięcia bieżące zrealizowano na poziomie 10,63% założonego planu, a majątkowe w 26,60% planu, w tym przedsięwzięcia, na które Gmina planuje uzyskanie środków pochodzących z Unii Europejskiej, tj. „Kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Dobroń” oraz „Budowę przedszkola i sali gimnastycznej w systemie budownictwa o znacznie podwyższonych parametrach energetycznych” zrealizowano na poziomie 25,22% planu.

W prognozie Gminy Dobroń obowiązującej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego przyjęto założenie, że w 2018 roku dług zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków z lat ubiegłych oraz z nadwyżki z lat ubiegłych. Dla roku 2019 ustalono, że spłata długu zostanie pokryta nadwyżką z lat ubiegłych. Natomiast w latach 2020 - 2031 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana prognozowanymi nadwyżkami budżetów, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych, tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dobroń przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2018-2031 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że najbardziej obciążone spłatą długu są lata 2022-2026, w których wskaźnik spłaty przekracza 4 punkty procentowe.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w prognozie założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na zachowanie tej reguły, może mieć wpływ wysokość dochodów majątkowych planowanych do uzyskania przez Gminę w okresie 2018 - 2019 z tytułu dotacji z Unii Europejskiej na wykonanie ww. przedsięwzięć majątkowych. W związku z tym, zdaniem Składu, należy na bieżąco monitorować

sytuację Gminy, w tym w szczególności realizację przedsięwzięć majątkowych współfinansowanych z Unii Europejskiej, z uwzględnieniem przyjętej formy ich dofinansowania.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dobroń 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 2018 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

