

Uchwała nr I /141/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 września 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dobroń za I półrocze 2016 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. 2016r., poz.561)

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 2016 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Gminy w Dobroniu w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) 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. Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy Dobroń zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są - co do zasady - zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. W tym zakresie Skład Orzekający wskazuje na niewielkie nieścisłości w treści informacji opisowej, w szczególności takie, jak: na s. 2 podano, że pierwotnie planowane rozchody budżetu Gminy wynosiły 787.000 zł, podczas gdy zaplanowano je na 787.800 zł; na s. 10 wskazano §0970 jako dotyczący rozdziału 92116 i kwoty 875 zł planowanych i wykonanych dochodów, podczas gdy ze sprawozdania Rb - 27 S wynika, że dochody te ujęto w § 0960; na s. 15 podano, że kwota 93.117,07 zł stanowi część wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, prawidłowo zaś powinno być 101.076,83 zł. 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Dobroń na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 54,3% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 54,0%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 76,3%, w tym dochód z tytułu odszkodowania za drogi przejęte przez GDDKiA - klasyfikowany jako sprzedaż majątku - zrealizowano na poziomie 89,5%, tj. na plan 300.000 zł uzyskano kwotę 268.527 zł*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 44,2% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,1% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 11,1% planu*). Dokonując oceny poziomu wykonania wydatków majątkowych Gminy na koniec I półrocza 2016 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje o stopniu realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych ujętych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina Dobroń nie zaciągała zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów. Natomiast rozchody budżetu zaplanowane na kwotę 694.900 zł zostały wykonane na kwotę 347.415,14 zł, tj. w 50% założonego planu.

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 2.124.762,54 zł (*poz. E2.2. długoterminowe kredyty i pożyczki*). Dług ten stanowi 8,4% planowanych dochodów Gminy. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku w Gminie Dobroń 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 - co do zasady - szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z wielkości ustalonych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2016-2021 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podanym okresie 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 począwszy od 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Dla roku 2017 przyjęto, że spłata długu zostanie sfinansowana nadwyżką budżetu oraz przychodami zwrotnymi. Z kolei w roku 2016 zaplanowano, że spłata długu zostanie pokryta przychodami zwrotnymi.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia w roku bieżącym oraz w roku 2017 zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i kredytów - które wpływają na wysokość długu - wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych przez Gminę Dobroń w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 2016 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

