

Uchwała nr I /159/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dobroń za I półrocze 2013 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)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2013 roku z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.
- uchwałę Rady Gminy w Dobroniu w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 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 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz. 247*),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.226 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. 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. 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 przedłożonych dokumentów wynika, że dochody ogółem Gminy Dobroń na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 50,5 % planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 50,8 %, a dochody majątkowe w 24 % zakładanego planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych zaplanowane na kwotę 45.000 zł zostały zrealizowane w pełnym zakresie. Jak wynika z informacji opisowej, do dnia 30.06.2013 roku nie wpłynęła kwota 196.000 zł zaplanowana w dochodach majątkowych jako refundacja środków za inwestycję zakończoną w roku 2012, realizowaną z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Wydatki ogółem budżetu Gminy zrealizowano na koniec I półrocza 2013 roku na poziomie 41,6 % planu rocznego, w tym wydatki bieżące wykonano w 46,0 %, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 6,5 %. W informacji zawarto wyjaśnienie dotyczące poziomu wykonania wydatków majątkowych za okres I półrocza.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Gminy Dobroń z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 4.916.574,66 zł i stanowi 23,4 % planowanych na 2013 rok dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*). Jak wynika ze sprawozdania Rb -28S - *miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku* (korekta Nr 1 doręczona w dniu 16.09.2013r.) zobowiązania wymagalne powstały w analizowanym okresie sprawozdawczym w wysokości 236 zł, w rozdziale 75022 – *Rady gmin* (w § 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia* kwota 196 zł i w § 4300 – *zakup usług pozostałych* kwota 40 zł).

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.

Oceniając spełnienie w latach 2014-2020 zasad zawartych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający uwzględnił dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobroń, w tym prognozy kwoty długu, znajdujące się w rejestrach Izby. Jak wynika z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, w latach 2014-2020 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, bowiem 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 roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie de facto z nadwyżki operacyjnej. W latach 2014-2020 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana – po uwzględnieniu wykonania budżetu roku 2012 w zakresie dochodów bieżących, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem, prognozowany wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu w latach 2014-2015 wynosi: w 2014r.: 0,0778, w 2015r.: 0,0717. Obciążenie budżetów spłatą długu w podanym okresie kształtuje się następująco: w 2014r.: 0,0498, w 2015r.: 0,0517.

Mając na uwadze konieczność spełnienia od roku 2014 relacji wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych, która uwzględnia dane historyczne, tj. wykonanie z dwóch lat, oraz dane planistyczne z jednego roku, dotyczące konkretnej jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający w podsumowaniu opinii wskazuje na

konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zarówno w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta 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 2013 roku.

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