

**Uchwała nr I /144/14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 3 października 2014 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Dobroń za I półrocze 2014 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. 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 2014 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Gminy Dobroń w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 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 (Dz.U. Nr 43 poz. 247, Dz.U. z 2013 r., poz. 1344),

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający uwzględnił również wyjaśnienia do informacji opisowej złożone przez Wójta Gminy w piśmie nr FN.3022.33.2014 z dnia 16.09.2014r.

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 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Dobroń na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,7% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,4%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 99,9%*). Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody Gminy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiące jedno z podstawowych źródeł dochodów Gminy, zostały wykonane na poziomie 40,6%. Mając to na uwadze, Skład Orzekający podziela opinię wyrażoną na s. 3 informacji opisowej, o konieczności stałego monitorowania wykonania tego źródła dochodów - tak by zachowana została relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a także o konieczności dokonania w II półroczu ewentualnych korekt planu dochodów z tego źródła.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 43,5% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 47,1% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3,3% planu*). W odniesieniu do poziomu wykonania wydatków majątkowych w informacji opisowej nie wskazano przyczyn ich niskiej realizacji. Natomiast w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, dotyczącej także przebiegu realizacji przedsięwzięć wyjaśniono, że niskie wykonanie planu przedsięwzięć wynika z tego, że płatności za wykonane prace nastąpią w II półroczu 2014 roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS – sporządzonym za I półrocze 2014 roku, wynika że w okresie sprawozdawczym Gmina Dobroń nie zaciągała przychodów zwrotnych zaplanowanych w budżecie na kwotę 559.471,90 zł. W I półroczu 2014 roku Gmina wykonała rozchody budżetu na kwotę 478.599,98 zł, przy planie założonym na 1.105.094,10 zł.

W sprawozdaniu Rb - Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 4.497.073,62 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek.

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 2014-2019 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Według założeń przyjętych w prognozie, 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.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej. Skład Orzekający podkreśla

również, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji 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 2014 roku.

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