

Uchwała Nr V/59/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 maja 2015 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Dmosin
z wykonania budżetu za 2014 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Dmosin z wykonania budżetu za 2014 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Dmosin z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Dmosin sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Dmosin w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- informację opisową z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z dokumentem pn. „Errata dotycząca części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dmosin za 2014 r.”
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Dmosin sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2014 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń

planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - daje możliwość Radzie Gminy Dmosin wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy Dmosin w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2014 zadań oraz podjęcia decyzji, po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust.1 pkt 1 – 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Gminy Dmosin przedstawia się następująco:

Plan dochodów	16.015.538,62	wykonanie	15.802.310,65	98,67%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	15.260.633,08	wykonanie	15.070.117,49	98,75%
Dochody majątkowe	754.905,54	wykonanie	732.193,16	96,99%
Plan wydatków	16.862.002,66	wykonanie	16.582.443,37	98,34%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	14.018.358,96	wykonanie	13.843.499,08	98,75%
Wydatki majątkowe	2.843.643,70	wykonanie	2.738.944,29	96,32%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	-846.464,04	wykonanie	-780.132,72	
(w złotych)				
Plan przychodów	1.284.446,12	wykonanie	1.256.677,24	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	284.359,12	wykonanie	284.359,12	
Plan rozchodów	437.982,08	wykonanie	437.753,49	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2014 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 15.070.117,49 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 13.843.499,08 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 167.249,70 zł na plan 168.783,70 zł. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku

oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Tym samym o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2014 roku na poziomie 8,91% wykonany został na poziomie niższym, tj. 8,83%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp.

Na rachunku budżetu Gminy Dmosin na dzień 31.12.2014 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 38.791,03 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2014 roku kwota długu Gminy Dmosin wynosi 4.436.349,48 zł, co stanowi 28,07% wykonanych dochodów roku 2014. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami wyniosła 589.306,02 zł, tj. 3,73% wykonanych dochodów budżetu ogółem, co oznacza, że nie przekroczyła maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, który dla roku 2014 kształtował się na poziomie 5,91%.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dmosin dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2014 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Dmosin odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.