

Uchwała nr I /112/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dobroń za I półrocze 2017 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. Iwoną Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2017r., wraz z pismem stanowiącym sprostowanie ww. informacji, doręczonym Izbie w dniu 4.09.2017r.,
- uchwałę Rady Gminy w Dobroniu w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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. z 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne oraz informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem budżetu Gminy Dobroń na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 47,8% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 54,7% planu, natomiast planowane w wysokości 4.076.326,66 zł dochody majątkowe, stanowiące dotacje na inwestycje (w tym kwota 4.061.326,66 zł planowana z budżetu Unii Europejskiej), nie zostały zrealizowane na dzień 30 czerwca 2017 roku. Wydatki ogółem budżetu wykonano na poziomie 36,6% planu rocznego. Wydatki bieżące zrealizowano w 48,0% planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1,7% planu. Oceniając poziom wykonania dochodów oraz wydatków majątkowych Gminy, Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2017 roku, w której wskazano, że niskie wykonanie wydatków majątkowych na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego związane jest z realizacją zadań inwestycyjnych Gminy współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej. W informacji opisano również stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć współfinansowanych ww. środkami, informując o działaniach podjętych w I półroczu zmierzających do ich wykonania. Z budżetu Gminy wynika, że plan przeznaczony na realizację zadań inwestycyjnych współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej stanowi 77,73% planu założonego w 2017 roku na zadania inwestycyjne.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017r., wynika że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Dobroń nie wyemitowała obligacji, zaplanowanych w budżecie na kwotę 2.309.000,00 zł, przeznaczonych na finansowanie deficytu budżetu 2017 roku. W I półroczu 2017 roku Gmina dokonała spłaty zaciągniętych w poprzednich latach tytułów dłużnych, realizując rozchody budżetu w 50,0% planu rocznego. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2017 roku wynika również, że w I półroczu bieżącego roku Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umorzył Gminie część pożyczki w wysokości 86.400,00 zł, zaciągniętej w 2013 roku.

Zadłużenie Gminy Dobroń wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wg stanu na koniec II kwartału 2017r., wynikające z kredytów i pożyczek stanowi 1.308.544,30 zł, czyli 4,0% planowanych dochodów Gminy na 2017 rok. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że 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 przyjętej przez Gminę na lata 2017-2031, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 tej ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada – co do zasady - szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W prognozie Gminy Dobroń założono, że w latach 2017 – 2031 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując osiągnięcie nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako dodatnia wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*).

W prognozie Gminy przyjęto również założenie, że w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z wolnych środków wynikających z rozliczenia lat ubiegłych.

Dla roku 2018 przyjęto, że spłata długu będzie finansowana przychodami z emisji obligacji. W okresie 2019-2031 zakłada się, że dług zostanie spłacony nadwyżką budżetu danego roku, która powstanie z nadwyżki operacyjnej. Z założeń prognozy wynika także, że w latach 2017-2018 Gmina prognozuje emisję obligacji w wielkościach (odpowiednio): 2.309.000,00 zł i 10.592.000,00 zł. Przychody te planowane są przede wszystkim na pokrycie deficytów w tych latach, związanych w szczególności z realizacją przedsięwzięć majątkowych współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej. W latach 2018-2019 wydatki inwestycyjne Gminy Dobroń prognozuje się na znacznie wyższym poziomie (w 2017r.: 8.828.787,83 zł, a w 2018r.: 23.833.566,39 zł) niż wykonania z lat 2014 – 2016.

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. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu, w latach 2017 - 2031 Gmina Dobroń wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, przy czym Skład Orzekający wskazuje, że wskaźnik spłaty długu Gminy wzrasta od 2020 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych i zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Mając na uwadze realizację przez Gminę dużych przedsięwzięć majątkowych współfinansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, Skład Orzekający wskazuje także na potrzebę bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku, w szczególności w zakresie uzyskania dochodów z budżetu Unii Europejskiej oraz terminowej realizacji przedsięwzięć nimi współfinansowanych, jak również na potrzebę analizy wpływu tego wykonania lub niepełnego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dobroń w 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 2017 roku.

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