



Uchwała nr I /116/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 września 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dobroń za I półrocze 2019r.

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 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Dobroń informację z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedstawioną przez Wójta informację opisową dotyczącą przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019r., z uwzględnieniem jej sprostowania złożonego przez Wójta Gminy w dniu 11.09.2019r.,
- uchwałę Rady Gminy w Dobroniu w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. z 2019r., poz.1393) 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 2019r., poz. 869 ze zm.).

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. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady szczegółowości - określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego dochody ogółem budżetu Gminy Dobroń zostały wykonane w kwocie 20.146.995,28 zł, tj. na poziomie 47,2% planu. Dochody bieżące budżetu zrealizowano w wysokości 16.571.410,45 zł (52,3% planu), natomiast dochody majątkowe, na które składają się dochody przeznaczone na realizację inwestycji współfinansowanych środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej wykonano w wysokości 3.575.584,83 zł realizując plan w 32,6%.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 15.755.773,15 zł, tj. na poziomie 35,7% założonego planu. Wydatki bieżące wykonano w 48,7% założonego planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano jedynie na poziomie 8,2% (na planowaną wielkość 14.199.661,14 zł wykonano 1.162.484,94 zł), w tym inwestycje współfinansowane środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej zrealizowano na poziomie 8,5% – na planowaną wielkość 7.012.532,54 zł wykonano 594.277,05 zł. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w II półroczu 2019 roku konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji inwestycji współfinansowanych środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej, w celu wykonania zaplanowanych zadań.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019r. wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Dobroń wykonała nadwyżkę budżetu w kwocie 4.391.222,13 zł, natomiast różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wyniosła 1.978.122,24 zł. Z ww. sprawozdania wynika również, że na koniec I półrocza 2019 roku Gmina nie planowała i nie zaciągnęła przychodów zwrotnych. Rozchody budżetu zrealizowano na poziomie 25,7% przyjętego planu.

Zadłużenie Gminy Dobroń wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło 12.542.575,00 zł (poz. E.2.2 - *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 29,4% planowanych dochodów ogółem. Z ww. sprawozdania wynika również, że na dzień 30.06.2019r. 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, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Gminy przyjęto założenie, że w 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z wolnych środków z lat ubiegłych, a począwszy od roku 2020 roku prognozuje się, że spłata długu będzie pokryta nadwyżkami budżetów, które powstaną z różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi budżetów. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, wynika również, że w latach 2019 – 2031 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Na marginesie niniejszej opinii, mając na uwadze zmiany ustawy o finansach publicznych wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r., poz. 2500), w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań dłużnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający podkreśla, że zdolność jednostki do spłaty zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Z uwagi na art. 9 wyżej wskazanej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, zasadne jest zatem, aby służby finansowe jednostki samorządu terytorialnego analizowały jej sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu mającym zastosowanie po raz pierwszy do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej

jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 (*por.: art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw*).

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 2019 roku.

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