

Uchwała nr V/99/15
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 października 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Będków w I półroczu 2015 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski	przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński	członek
3. Anna Kaźmierczak	członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Będków za I półrocze 2015 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Będków informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku wraz z wyjaśnieniem,
- uchwałę Rady Gminy w Będkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych wraz z wyjaśnieniem (pismo z dnia 15 września 2015 roku).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
2. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Należy natomiast wskazać, że na stronie 3 części opisowej, w tabeli dotyczącej wydatków, wykazano: w dziale 754 plan wydatków na zadania własne w kwocie 83.000,00 zł, zamiast w kwocie 88.000,00 zł, w dziale 754 plan wydatków ogółem w kwocie 84.600,00 zł, zamiast w kwocie 89.600,00 zł oraz plan wydatków budżetu ogółem w kwocie 9.483.654,70 zł, zamiast 9.488.654,70 zł. W efekcie relacja wydatków wykonanych w stosunku planowanych została wyliczona na poziomie 50,21%, zamiast 50,19%. Powyższa pomyłka została powielona w szczegółowym zestawieniu z wykonania wydatków budżetu Gminy Będków za I półrocze 2015 roku. Ponadto należy zwrócić uwagę, że na dzień 30 czerwca 2015 roku Gmina Będków planowała wpłaty z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w rozdziale 75618, a wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90003 oraz 75023. Natomiast zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, należy klasyfikować w rozdziale 90002. Na mocy § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 roku zmieniającego rozporządzenie sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, jednostki samorządu terytorialnego miały dostosować uchwały budżetowe do powyższego wymogu w terminie 3 miesięcy od wejścia w życie przywołanego rozporządzenia, tj. w terminie do końca marca 2015 roku.
3. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości, gdyż można na jej podstawie ustalić wymagane przez ten organ dane dotyczące wykonanych wielkości budżetu. Należy jednak podnieść, że informacja, stosownie do uchwały nr X/44/11 Rady Gminy w Będkowie z dnia 16 czerwca 2011 roku, powinna obejmować, m.in., część opisową

zawierającą ogólną informację na temat wykonania dochodów i wydatków za półrocze, z uwzględnieniem działów, rozdziałów i paragrafów, natomiast część opisowa załączona do informacji zawiera dane sporządzone w mniejszej szczegółowości, przy czym dane dotyczące wykonanych dochodów i wydatków wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, w podziale na bieżące i majątkowe, zawarte zostały w części tabelarycznej.

4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2015 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 10.013.129,94 zł został wykonany w wysokości 5.359.665,13 zł, co stanowi 53,53%, z tego dochody bieżące na plan 9.662.137,62 zł wykonano w kwocie 5.076.474,13 zł, tj. 52,54% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 350.992,32 zł wykonano na kwotę 283.191,00 zł, tj. 80,68%.
6. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan wydatków ogółem 9.488.654,70 zł został wykonany w wysokości 4.762.059,85 zł, co stanowi 50,19%, z tego wydatki bieżące na plan 9.091.052,02 zł wykonano w kwocie 4.660.884,49 zł, tj. 51,27% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 397.602,68 zł wykonano w kwocie 101.175,36 zł, tj. 25,45%.
7. Gmina wykazała za I półrocze 2015 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 415.589,64 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
8. Na dzień 30 czerwca 2015 rok Gmina Będków wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 5.504.129,84 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 54,97% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2015 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono również informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o zmianach wieloletniej prognozy finansowej dokonanych do dnia 30 czerwca 2015 roku, która jednakże nie odnosi się do wykonania w okresie sprawozdawczym wielkości wynikających z prognozy. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2015 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2016-2029 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, 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 2017 spłata zobowiązań zaliczanych

do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że wieloletnia prognoza finansowa zakłada wzrost nadwyżki operacyjnej z kwoty **571.085,60 zł w roku 2015** do kwoty **1.050.000,00 zł w roku 2016**, co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty, który dla roku 2015 wynosi 5,70%, dla roku 2016 – 10,77%. Powyższe pozostaje o tyle istotne, że **w latach 2018-2021 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje wokół maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty**. W efekcie, możliwość spłaty długu w założonych wysokościach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości, przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Zatem, na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

10.Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności stanu należności i zobowiązań oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jednak bez odniesienia do stanu ewentualnych zobowiązań. W informacjach nie podano stanu środków na dzień 30 czerwca, o czym mowa w uchwale nr X/44/11 Rady Gminy w Będkowie z dnia 16 czerwca 2011 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Będków 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 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.