

Uchwała nr V/212/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 października 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Będków za I półrocze 2017 r.

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 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik	przewodniczący
2. Roman Drozdowski	członek
3. Tomasz Karwicki	członek

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Będków za I półrocze 2017 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r., wraz z wyjaśnieniami z dnia 30 sierpnia 2017 r.,
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 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 kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami).

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 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 oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez Radę Gminy.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 12.543.335,84 zł został wykonany w wysokości 6.434.326,44 zł, co stanowi 51,30%, z tego dochody bieżące na plan 12.082.515,84 zł wykonano w kwocie 6.427.422,79 zł, tj. 53,20% planu oraz dochody majątkowe na plan 460.820,00 zł wykonano w kwocie 6.904,00 zł, tj. 1,50% planu. Nie planowano i nie wykonano dochodów ze sprzedaży majątku.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 13.909.257,92 zł został wykonany w wysokości 6.127.084,83 zł, co stanowi 44,05%, z tego wydatki bieżące na plan 11.973.993,92 zł wykonano w kwocie 6.094.012,18 zł, tj. 50,89% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 1.935.264,00 zł wykonano w kwocie 33.072,65 zł, tj. 1,71%.

Gmina wykazała za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 333.410,61 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku Gmina Będków wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 5.862.974,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 46,74% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem Składu Orzekającego należy zwrócić uwagę, że w roku 2020 relacja dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do wskaźnika planowanej kwoty spłaty zadłużenia przedstawia się następująco: 4,16%/3,89% (w latach 2021-2023 relacja ta również oscyluje w granicach poziomu dopuszczalnego). Mając powyższe na uwadze podkreślić należy, że w przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia. W latach 2017-2029 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*).

Przedłożono ponadto informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2017 roku samorządowej instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Gminna Biblioteka Publiczna w Będkowie na koniec II kwartału nie posiada należności, ani zobowiązań, w tym wymagalnych. Planowane oraz wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych instytucji kultury zgodne są z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017. Działalność, w okresie sprawozdawczym, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Gminnego Ośrodka Zdrowia” w Będkowie, zamknęła się zyskiem.

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