

## **Uchwała Nr II/172/2018**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 2 października 2018 roku**

#### **w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bełchatów za I półrocze 2018 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Radosław Hrychorczuk – przewodniczący
2. Bogdan Łągwa – członek
3. Grażyna Kos – członek

#### **uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bełchatów za I półrocze 2018 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

#### **Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Gminę Bełchatów informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r., wraz z wyjaśnieniami z dnia 20 września 2018 r. (data wpływu 21.09.2018 r.)
- uchwałę Rady Gminy Nr XLIII/395/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bełchatów na rok 2018 wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu 2018 r., które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,

- sprawozdania sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. z 12 stycznia 2018 r. poz.109 ze zmianami*),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby uwzględniając Zarządzenie Wójta Gminy Bełchatów Nr 88/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 r. w sprawie przyjęcia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bełchatów za I półrocze 2018 r., jak również informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, 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 i rozchodów 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 2018 roku oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej - co do zasady – odpowiada obowiązującym przepisom prawa oraz szczególności ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Rady Gminy Nr XXXVIII/253/10 z dnia 30 sierpnia 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów wykonanie wydatków bieżących wynosi 23.952.485,03 zł i nie przekracza wykonanych dochodów bieżących w kwocie 26.027.275,91 zł, tym samym na I półrocze 2018 r. na działalności bieżącej Gmina wykazała nadwyżkę dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi (*nadwyżka operacyjna*) w kwocie 2.074.790,88 zł.

Stan ten pozwala przewidywać, że przy szczególnie starannym nadzorowaniu wykonania zarówno dochodów jak i wydatków budżetowych za 2018 rok zachowane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 uofp.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina wykonała rozchody budżetu w kwocie 1.228.037,63 zł realizując plan w 97 00%.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) wskazują, że na koniec II kwartału 2018 roku zobowiązania Gminy wynoszą ogółem 16.432.085,59 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 16.303.948,03 zł oraz zobowiązań wymagalnych 128.137, 56 zł.

Ze sprawozdania wynika, że na dzień 30 czerwca 2018 roku w Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (art. 266 pkt. 3 oraz art. 265 pkt. 1 uofp) a także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy.

W prognozie Gminy przyjęto założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych.

Z analizy założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku wynika, że obciążenia budżetu w roku bieżącym i w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W poszczególnych latach objętych prognozą kwoty długu, prognozowane spłaty długu w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłat przedstawiają się następująco:

<b>Lata</b>	<b>wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem</b>	<b>dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan za trzy kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy</b>	<b>dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy</b>
2018	5,05%	5,19%	6,74%
2019	5,18%	4,54%	6,09%
2020	6,62%	6,62%	8,16%
2021	9,12%	11,71%	11,71%
2022	8,07%	17,76%	17,76%
2023	6,50%	20,18%	20,18%
2024	5,51%	20,96%	20,96%
2025	4,47%	20,75%	20,75%
2026	4,31%	20,58%	20,58%

2027	3,08%	20,30%	20,30%
2028	1,00%	19,82%	19,82%
2029	0,21%	18,92%	18,92%

Z przedstawionych danych wynika, że w latach 2022 – 2029 zapas pomiędzy wskaźnikami wynosi kilka i kilkanaście procent, zatem niekorzystny jest poziom wskaźników w latach 2018 – 2021, gdzie różnica pomiędzy prognozowaną a dopuszczalną kwotą długu jest niewielka a dla 2019 roku maksymalny wskaźnik spłat obliczony w oparciu o plan za trzy kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy jest nawet niższy od dopuszczalnego. Prognozowany poziom obciążenia budżetu roku 2019 spłatą długu nie przekracza jednak dopuszczalnego wskaźnika spłat obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy.

Powyższe zobowiązuje Gminę do bieżącego monitorowania realizacji jej budżetu, wpływu tej realizacji na budżety objęte prognozą kwoty długu i ewentualnego korygowania poziomu prognozowanych wielkości budżetów, jak również monitorowania kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy uofp.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż **warunkiem niezbędnym dla zachowania ww. relacji w tym okresie będzie prowadzenie przez Gminę bardzo ostrożnej polityki finansowej, która, jak wskazano wyżej wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.**

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 2018 roku.

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