

**Uchwała nr II/ 185 /2018**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 16 października 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania**  
**budżetu Gminy Kamięńsk za I półrocze 2018 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                         |                |
|-------------------------|----------------|
| 1. Radosław Hrychorczuk | przewodniczący |
| 2. Łukasz Szczepanik    | członek        |
| 3. Paweł Dobrzyński     | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kamięńsk za I półrocze 2018 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

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

- uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 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.
- zarządzenie Nr 66/18 Burmistrza Kamieńska z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie informacji o wykonaniu budżetu gminy Kamieńsk za I półrocze 2018 r.
- wyjaśnienie z dnia 11 października 2018 r. nr FK.3034.1.2018.OM do informacji o wykonaniu budżetu Gminy Kamieńsk za I półrocze 2018 r., doręczone w dniu 11 października 2018 r.

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, a wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy Kamieńsk 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 odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Rady Miejskiej Nr XXVII/311/12 z dnia 13 grudnia 2012 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów wykonanie wydatków bieżących 11.969.075,98 zł nie przekracza wykonanych dochodów bieżących 19.230.193,27 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp.

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

O możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku.

Wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2018, ma zatem bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2018.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) wskazują, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania Gminy wynoszą 1.288.803,80 zł, w tym zobowiązania wymagalne 171.578,37 zł.

Na podstawie sprawozdania RB-30s z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 90017 – Zakłady gospodarki komunalnej ustalono, że na koniec I półrocza 2018 r. Samorządowy Zakład Komunalny w Kamieńsku odnotował ujemny stan

środków obrotowych netto w kwocie 43.617,37 zł. Wprawdzie jego poziom w połowie roku zmalał wobec stanu istniejącego na początek okresu sprawozdawczego – 207.189,49 zł, to jednak zdaniem Składu Orzekającego konieczne jest przeprowadzenie przez organy Gminy stosownej analizy, której celem byłoby ustalenie przyczyny takiego stanu rzeczy oraz ewentualnego podjęcia przewidzianych prawem środków zaradczych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że dopuszczenie do powstania ujemnego stanu środków obrotowych w samorządowym zakładzie budżetowym może świadczyć o naruszeniu zasad gospodarki finansowej, określonej w art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto ze sprawozdania statystycznego Rb-30s wynika, że na dzień 30 czerwca 2018 roku Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Kamieńsku wykazał zobowiązania wymagalne, które w porównaniu ze stanem środków na początek okresu sprawozdawczego — 82.053,80 zł, wzrosły o kwotę 89.524,57 zł i wynoszą obecnie 171.578,37 zł.

W ocenie Składu Orzekającego powtarzające się występowanie zobowiązań wymagalnych wymaga jego analizy pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych, jednocześnie nakłada na Gminę obowiązek bardzo uważnego monitorowania gospodarki finansowej Zakładu budżetowego przez jej organy.

Zgodnie ze sprawozdaniem statystycznym Rb-N Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Kamieńsku na dzień 30 czerwca 2018 r. posiadał należności wymagalne (zaległości) w kwocie 89.516,07 zł, które co warto zauważyć wobec stanu na początek okresu sprawozdawczego wykazują tendencję malejącą. Niemniej jednak w ocenie Składu Orzekającego należy podjąć bardziej zintensyfikowane działania windykacyjne niż stosowane dotychczas.

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 została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30.06.2018 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatają długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.