



**U c h w a ł a Nr II/209/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 8 października 2019 r.**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Bełchatów za I półrocze 2019 r.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                        |                  |
|------------------------|------------------|
| 1) Magdalena Budziarek | - przewodniczący |
| 2) Łukasz Szczepanik   | - członek        |
| 3) Bogdan Łągwa        | - członek        |

**uchwala, co następuje:**

opiniuje się pozytywnie informację z wykonania budżetu Gminy Bełchatów za I półrocze 2019 r. z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**U z a s a d n i e n i e**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną, stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 tj.; dalej: ustawa o finansach publicznych), przez Wójta Gminy Bełchatów informację z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Bełchatów za I półrocze 2019 r. wraz z zarządzeniem Nr 145/2019 zmieniającym zarządzenie w sprawie przyjęcia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bełchatów za I półrocze 2019 r., kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury,
- uchwałę Rady Gminy Bełchatów z dnia 28 grudnia 2018 r Nr IV/30/2018 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bełchatów na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu 2019 roku, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania statystyczne sporządzone za I półrocze 2019 roku,

- informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bełchatów za I półrocze 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury (Centrum Kultury i Sportu Gminy Bełchatów) za I półrocze 2019 r.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

**I.** Badana informacja została przedłożona z zachowaniem terminu określonego w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. nie budzą zastrzeżeń z punktu widzenia formalnego. 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.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2019 r. przedstawiała się następująco:

- dochody ogółem wykonano w wysokości 27 654 783,24 zł, tj. 50,37 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w wysokości 26 503 356,39 zł, tj. 46,73 % planu.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących wyniosło 24 945 475,58 zł, tj. 50,18 % planu, zaś wykonanie wydatków majątkowych – 1 557 880,81 zł, tj. 22,24 % planu. Wykonanie dochodów bieżących w I półroczu 2019 wyniosło 27 032 120,27 zł (52,18 % planu), a dochodów majątkowych 622 662,97 zł (20,10 % planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 705,00 zł (0,16 % planu).

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski wskaźnik wykonania dochodów majątkowych (20,10 % planu), w tym dochodów ze sprzedaży majątku (0,16 % planu) oraz wydatków majątkowych (22,24 % planu). Na szczególną uwagę zasługuje bardzo niski wskaźnik wykonania wydatków majątkowych w dziale 926 – Kultura fizyczna (0,83% planu), w którym 9 na 10 inwestycji ma wykonanie na poziomie 0 %. W informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. nie podano powodów tej sytuacji. W związku z powyższym

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w II półroczu 2019 roku konieczne jest bieżące monitorowanie poziomu dochodów i wydatków majątkowych.

Analiza danych budżetowych wykazała również, że w działalności bieżącej wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 086 644,69 zł. Dodatni wynik operacyjny (różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami) w I półroczu pozwala przewidywać, że na koniec roku budżetowego spełnione będą postanowienia, o których mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

Budżet za I półrocze 2019 r. wykazuje nadwyżkę budżetową w kwocie 1 151 426,85 zł. Na koniec roku zaplanowano deficyt w wysokości 1 821 540,25 zł.

**II.** Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) wynika, że w okresie sprawozdawczym zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wzrosło o kwotę 2 446 428,82 zł w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku; wykonano rozchody w kwocie 1 227 871,18 zł. względem 2 247 177,00 zł zaplanowanych.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wskazują, że na koniec II kwartału 2019 roku zobowiązania Gminy wynoszą 21 812 844,80 zł. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2019 roku w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz nie udzielano poręczeń i gwarancji.

**III.** Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy za I półrocze 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2019 r., są zgodne z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. Z analizy założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie

Finansowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2019 roku wynika również, że obciążenia budżetu w roku bieżącym i latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

Od opinii wyrażonej w uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.