

Uchwała nr V/250/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Będków w I półroczu 2014 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. Małgorzata Michałek | członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Będków za I półrocze 2014 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Będków informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.
- uchwałę Rady Gminy w Będkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247 ze zm.).

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

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe, co do zasady, nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Przy powyższym należy wskazać, że w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji D211 - rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wskazano po stronie planu oraz wykonania 0,00 zł, podczas gdy w budżecie zaplanowano rozchody w § 963 w kwocie 1.227.243,74. Z danych uzupełniających sprawozdania Rb-NDS, zawartych w pozycji F11, wynika że kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, po stronie planu oraz wykonania wynosi odpowiednio: 1.227.234,74 zł oraz 494.770,74 zł.
2. 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.
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2014 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. na dzień 30 czerwca 2014 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 12.148.444,88 zł został wykonany w wysokości 5.700.965,24 zł, co stanowi 46,93%, z tego dochody bieżące na plan 10.089.341,88 zł wykonano w kwocie 5.075.517,44 zł, tj. 50,31% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 2.059.103,00 zł wykonano na kwotę 625.447,80 zł, tj. w 30,37%.
6. na dzień 30 czerwca 2014 roku plan wydatków ogółem 13.069.450,88 zł został wykonany w wysokości 4.882.053,39 zł, co stanowi 37,35%, z tego wydatki bieżące na plan 9.277.926,96 zł wykonano w kwocie 4.508.998,01 zł, tj. 48,60% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 3.791.523,92 zł wykonano w kwocie 373.055,38 zł, tj. 9,84%.
7. za I półrocze 2014 roku na działalności bieżącej Gmina wykazała wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 566.519,43 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. Zatem, 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. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2014, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych.

8. na dzień 30 czerwca 2014 rok Gmina Będków wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.885.182,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 40,21% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2014 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy obowiązującej na dzień 30 czerwca 2014 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 2015-2029 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 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty kształtuje się na poziomie **5,85%**, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie **5,28%** (bez uwzględnienia wyłączeń, o których mowa w art.243 ust.3 ufp – **15,39%**), w latach 2015-2016 stosunek ten wynosi odpowiednio: 5,69%/4,27% oraz 7,93%/6,29%. **W latach 2017-2021 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje wokół maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty.** Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej

Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz planowanego obciążenia budżetów spłatą długu i na tej podstawie wprowadzenia korekt planowanych wielkości.

10. 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 Gminy Będków

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 2014 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Roman Drozdowski