



**Uchwała Nr 4200/II/161/2018**  
**z dnia 10 września 2018 roku**  
**II Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) – II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,

Przewodnicząca: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk

Krystyna Zawiślak

**u c h w a ł a**, co następuje:

**§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonej przez **Zarząd Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku – **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

W dniu 29 sierpnia 2018 roku Zarząd Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu, działając na podstawie art. 266 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, Zespołowi Zamiejscowemu

w Bielsku-Białej, informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku. Wraz z tym dokumentem przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając na podstawie upoważnienia zawartego w 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), dokonał analizy przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu za pierwsze półrocze 2018 roku.

**Skład Orzekający ustalił i zważył, co następuje:**

1. Zakres i forma przedłożonej informacji odpowiadają wymogom zawartym w uchwale organu stanowiącego Związku, podjętej na podstawie upoważnienia zawartego w art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. W informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku zamieszczono w szczególności następujące dane:
  - a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze roku budżetowego, w szczególności określonej przez organ stanowiący,
  - b) o przebiegu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie Związku,
  - c) dotyczące stanu realizacji budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego.

Przedstawione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3. Realizacja budżetu Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu w pierwszym półroczu 2018 roku przedstawiała się następująco:

- dochody zrealizowano w wysokości **23.486.381,15 zł**, tj. **24,4 %** planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości **20.896.106,96 zł**, tj. **32,3 %** planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2018 roku był dodatni i wyniósł **2.590.274,19 zł**, przy planowanej w uchwale budżetowej nadwyżce budżetu w wysokości **31.710.275 zł**.

Stosunkowo słabe wykonanie dochodów i wydatków budżetu, wynikające z niskiego wykonania dochodów i wydatków majątkowych (na poziomie 11,4% i 20,9% planu), zostało wyjaśnione na łamach przedłożonej informacji. Najbardziej znaczące odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu w proporcji do okresu wyjaśniono m.in na stronach 10 i 12-14 informacji. Podano główne przyczyny, którymi były:

- podpisanie umowy o dofinansowanie w dniu 27.04.2018 r. i wpływ zaliczki w kwocie 15.000.000 zł w dniu 3.08.2018 r.,
- przesunięcie terminu realizacji projektu „Oczyszczanie ścieków na Żywiecczyźnie Faza IIA” realizowanego w ramach nowej perspektywy 2014-2020,
- przesunięcie terminów ogłaszania przetargów i podpisywania umów w ramach Fazy IIA, skutkujące zmianą terminów ponoszenia wydatków,
- planowanie płatności w ramach umów już podpisanych w większości w II półroczu.

**W następstwie powyższego, Skład zwraca uwagę na konieczność bieżącego monitorowania sytuacji budżetowej w drugim półroczu roku budżetowego i w przypadku braku realizacji dochodów i wydatków, dokonania niezbędnych korekt planu budżetu Związku z zachowaniem wymagań ustawowych.**

4. W uchwale budżetowej Związku zachowana była zasada, wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 242 ust. 2 przywołanej ustawy, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3 tegoż artykułu /tj. wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 tej ustawy, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym/.

5. **Nie została zachowana w pierwszym półroczu roku budżetowego relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych**, zgodnie z którą planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów ogółem budżetu tej jednostki w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym /w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową/ nie mogą być większe, niż dopuszczalny

wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla poszczególnych lat. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, że art. 244 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż do łącznej kwoty przypadających do spłat i wykupów tytułów dłużnych, należy dodać przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego, zatem zaliczane do długu publicznego zobowiązania Związku są ujmowane w wyliczeniu relacji z art. 243 ustawy przez jednostki samorządu terytorialnego współtworzące dany związek, które są obowiązane spełnić relację wraz dodanymi zobowiązaniami Związku. Skład w tym zakresie oparł się na stanowisku Ministerstwa Finansów, w świetle którego ze względu na treść art. 244 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - art. 243 tej ustawy nie ma zastosowania do związków jednostek samorządu terytorialnego. Takie stanowisko Ministerstwo Finansów /Departament Finansów Samorządu Terytorialnego/ przekazało tutejszej Izbie w piśmie z dnia 7 grudnia 2015 roku, znak: ST8-4701-19/11/WWR/2015; ST8.4763.4.2015. **Skład zwraca jednak uwagę na potrzebę uzgadniania danych wykazywanych przez Związek w wieloletniej prognozie finansowej, z danymi przedstawianymi przez Gminy w zakresie należności głównej zobowiązań, odsetek oraz kwot ustawowych wyłączeń z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych.**

6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że **łączna kwota zobowiązań Związku na dzień 30 czerwca 2018 roku wyniosła 77.870.832 zł, co stanowiło wysoki poziom 80,8% planowanych dochodów w 2018 roku.** Skład uwzględnił przy wydawaniu opinii, że dług Związku uległ zmniejszeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o 7.118.275 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł - jak w § 1 uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wniesione **w terminie 14 dni** od dnia jej doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCA**  
**II Składu Orzekającego**  
**Członek Kolegium**  
**Bernadeta Dziedziak**

Elektronicznie podpisany przez  
Bernadeta Stanisława Dziedziak