



U c h w a ł a Nr II/211/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 października 2019 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Żarnów 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

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z wykonania budżetu Gminy Żarnów za I półrocze 2019 r. z uwagami zawartymi 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 Żarnów informację z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żarnów za I półrocze 2019 r.,
- uchwałę Rady Gminy Żarnów z dnia 11 stycznia 2019 r Nr IV/24/2018 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Żarnów 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 Żarnów 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 samorządowej instytucji kultury (Gminna Biblioteka Publiczna w Żarnowie) 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 sprawozdanie opisowe z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. jest niepełne; w części dotyczącej wydatków bieżących Gminy brakuje bowiem wskazania przez Gminę wysokości wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych w I półroczu 2019 r. Sprawozdania statystyczne przedłożone przez Gminę nie budzą natomiast 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 13 749 677,74 zł, tj. 49,35 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w wysokości 12 238 991,29 zł, tj. 39,83 % planu.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących wyniosło 11 379 786,02 zł, tj. 49,27 % planu, zaś wykonanie wydatków majątkowych – 859 205,27 zł, tj. 11,27 % planu. Wykonanie dochodów bieżących w I półroczu 2019 wyniosło 13 745 597,29 zł (54,34 % planu), a dochodów majątkowych 4 080,45 zł (0,16 % planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 4 080,45 zł (102,01 % planu).

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski wskaźnik wykonania dochodów majątkowych (0,16 % planu) oraz wydatków majątkowych (11,27 % planu). 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 2 365 811,27 zł. Dodatni

wynik operacyjny (różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami) w I półroczu 2019 r. 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 1 510 686,45 zł. Na koniec roku zaplanowano deficyt w wysokości 2 863 620,55 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 zmniejszyło się o kwotę 519 357,40 zł w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku; wykonano rozchody w kwocie 781 826,74 zł względem 1 301 195,14 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 1 991 967,80 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.

Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że przedłożona informacja nie została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych obligatoryjnym elementem wieloletniej prognozy finansowej jest kwota długu jednostki samorządu terytorialnego. Tymczasem załącznik nr 16 informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żarnów, w którym ujęty jest szczegółowy przebieg realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej w I półroczu 2019 r. nie zawiera zapisów dotyczących kwot długu jednostki (zarówno kwoty planowej, jak i wykonanej w I półroczu 2019 r.).

Podkreślić jednak należy, iż pozostałe 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. Na zakończenie dodać również należy, że analiza założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz innych dokumentów dotyczących Gminy będących w posiadaniu Izby wykazała, 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.