



U c h w a ł a Nr IV/207/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 października 2019 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wartkowice 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. Zofia Dolewka – przewodnicząca,
2. Grażyna Kos – członek,
3. Paweł Dobrzyński – członek,

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Wartkowice za I półrocze 2019 r., z **uwagami** zawartymi w uzasadnieniu.

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

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, jest przedłożona przez Wójta informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy Wartkowice za I półrocze 2019 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r., Skład Orzekający zapoznał się: z budżetem i jego zmianami (stan na dzień 30 czerwca 2019 r.), z wieloletnią prognozą finansową i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

I.1. Badana informacja została przedłożona **po terminie** określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869) – data wpływu dokumentu do Izby 4 września 2019 r. Zakres i forma informacji wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący.

2. Analiza porównawcza danych liczbowych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z planowanymi wartościami w budżecie na 2019 r. oraz wielkościami wykazanymi

w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2019 r., wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach.

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

- dochody ogółem wykonano w wysokości 16.185.164,71 zł, tj. 47,44% planu,

- wydatki ogółem wykonano w wysokości 13.312.115,72 zł, tj. 36,59% planu.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących stanowiło ok. 49,2% planu, zaś **wykonanie wydatków majątkowych – ok. 12,6% planu!** W przesłanej informacji Wójt przedstawił stopień zaawansowania prac i wydatków majątkowych na poszczególnych zadaniach. **Brak wykonania finansowego wydatków majątkowych wykazano w działach: 700** (Gospodarka mieszkaniowa), **754** (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa) i **801** (Oświata i wychowanie). **Skład Orzekający wskazuje także na Skład Orzekający wskazuje także na niskie wykonanie dochodów majątkowych, tj. ok. 11,2% planu, w tym zerowe wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku! W przypadku, gdyby zaplanowane w 2019 r. wartości nie zostały wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.**

W działalności bieżącej wykonanie dochodów bieżących wynosiło 15.425.004,33 zł, zaś wydatków bieżących – 11.746.362,17 zł, i tym samym wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 3.678.642,16 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Należy dodać, że wynik operacyjny jest miernikiem kondycji finansowej jednostki samorządowej, bowiem wynik dodatni wskazuje, że jednostkę stać na działania inwestycyjne lub spłatę zadłużenia.

4. W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, jak też wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2019 r., korelują z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. Dane dotyczące zadłużenia gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 4.228.891,25 zł. Kwota ta jest wyższa o 420.474,38 zł od kwoty długu wykazanego przez gminę

na dzień 31.12.2018 r. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w 2019 r. i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że od 1 stycznia 2019 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500). Zgodnie z postanowieniami art. 9 ust. 1, 3 i 4 tej ustawy, na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu nadanym ww. ustawą o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw), do planowanych dochodów bieżących, nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Z kolei, na 2026 r. i lata następne, ustalenie relacji, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, następować będzie w oparciu o zapisy zawarte w art. 9 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Wskazuje się, że dotychczas relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych ustalana była na podstawie planowanych i prognozowanych wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących. W znowelizowanym stanie prawnym, wskaźnik zadłużenia dla danej jednostki samorządowej liczony będzie w oparciu o wartości wykonane wykazane w sprawozdaniach rocznych. Przy czym dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok.

W ocenie Składu, wprowadzone zmiany w ustawie o finansach publicznych wymagają stałego monitorowania kondycji finansowej jednostki samorządowej, w tym zdolności do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, mających bezpośredni wpływ na kształtowanie się wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

III. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2019 r. w Gminnej Bibliotece Publicznej w Wartkowicach nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Jednakże **ww. informacja nie zawiera danych odnośnie stanu należności na koniec I półrocza 2019 r. w Gminnej Bibliotece Publicznej w Wartkowicach.** Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z postanowieniami art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy

o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia do dnia 31 sierpnia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, za I półrocze. **Informacja ta winna uwzględniać w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.** Planowane i wykonane kwoty dotacji podmiotowej z budżetu gminy, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r.

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 Wójta 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.