



## Uchwała Nr IV / 208 / 2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 3 października 2019 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sokolniki  
za I półrocze 2019 roku.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Zofia Dolewka - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sokolniki za I półrocze 2019 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy Sokolniki informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sokolniki za I półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniem budżetowym dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 869 ze zmianami) i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2019 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach.

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

- dochody wykonano w wysokości 12.751.444,34 zł, tj. 46,25% planu. Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych. Dochody te zostały zrealizowane w I półroczu 2019 roku przez jednostkę w wysokości 789.941,00 zł, co stanowi 13,25% planu rocznego. Mając na uwadze powyższe wskazuje się na konieczność dokonania analizy i ewentualnej korekty wielkości dochodów majątkowych przyjętych w budżecie 2019 roku.
- wydatki wykonano w wysokości 12.615.188,88 zł, tj. 36,36% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2019 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło 16,09% planu (plan 13.655.814,60 zł, wykonanie na dzień 30.06.2019 r. 2.196.686,60 zł). W przedłożonej informacji organ wykonawczy wskazał, że zaplanowane w budżecie zadania inwestycyjne zrealizowane zostaną w II półroczu 2019 roku. Niezależnie od powyższego Skład Orzekający wskazuje, na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji i w przypadku gdy zaplanowane zadania nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu,
- wykonane dochody bieżące wyniosły 11.961.503,34 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 10.418.502,28 zł, co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2019 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 1.543.001,06 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2019 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku. 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 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 245.195,70 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2019 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że z dniem 1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500). Zgodnie z postanowieniami zawartymi w 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. Na rok 2026 i lata następne ustalenie relacji, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, następować będzie w oparciu o regulacje zawarte w art. 9 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 do planowanych dochodów bieżących budżetu nie będzie mogła przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu). Wskazuje się, że w obowiązującym obecnie stanie prawnym (po wprowadzonych zmianach) przy ustalaniu wskaźnika zadłużenia 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. Do obliczenia wskaźnika dla lat poprzednich przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

W ocenie Składu wprowadzone zmiany w ustawie o finansach publicznych wymagają stałego monitorowania sytuacji finansowej jednostki, w tym zdolności do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury nie wynika, czy na koniec I półrocza 2019 Gminna Biblioteka Publiczna oraz Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach posiadały zobowiązania wymagalne. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 265 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informacja o przebiegu wykonania

planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Planowane i wykonane kwoty dotacji dla instytucji kultury, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury, 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 roku.

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 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 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.