



Uchwała Nr V/193/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 4 października 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Łanięta za I półrocze 2019 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 2016 r., poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z istotną uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Łanięta za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Łanięta informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Łanięta informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Łanięta za I półrocze 2019 roku wraz z korektą zawartą w piśmie z dnia 26 września 2019 roku,
- uchwałę Rady Gminy Łanięta w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono także informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowej instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa, co do zasady, nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na następujące omyłki: w części opisowej sprawozdania dotyczącej wydatków na stronie 5 podano, że na administrację państwową i samorządową wydatkowano kwotę 811.923,21 zł na plan 1.671.911,33 zł, tj. 48,56% planu, z tego na: radę gminy i obsługę rady 55.458,57 zł, podczas gdy prawidłowe kwoty wynoszą odpowiednio 797.923,21 zł oraz 1.657.911,33 zł, wykonanie 48,13% planu, z tego na radę gminy i obsługę rady 41.458,57 zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem, w tym dochody bieżące Gminy Łanięta na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 5.654.392,33 zł, tj. na poziomie 52,11% przyjętego planu. Dochodów majątkowych nie planowano i nie wykonano. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 5.032.143,75 zł, tj. na poziomie 46,02% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 46,70% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 28,22% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy na koniec I półrocza 2019 roku Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej oraz w piśmie z dnia 26 września 2019 roku.

Stan należności wymagalnych Gminy Łanięta na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku*) wyniósł 372.378,29 zł, co stanowiło 3,43% planowanych w 2019 roku dochodów budżetu ogółem. Skład Orzekający podkreśla, że konieczne jest podejmowanie przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu Gminy czynności zmierzających do egzekwowania należności, których termin płatności minął, a nie są one przedawnione, ani umorzone. Podkreślić należy, że skuteczna windykacja tych należności ma niewątpliwie istotne znaczenie dla kształtowania się sytuacji finansowej Gminy.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 736.248,58 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242

ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z wyżej wskazanego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Łanięta nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek. Po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano stan wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 145.055,33 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2019 roku. Na dzień 30 czerwca 2019 roku rozchody budżetu wykonano w 40,48% planu rocznego, na kwotę 68.047,90 zł.

Zadłużenie Gminy Łanięta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku*), wyniosło 663.432,50 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 6,11% planowanych dochodów Gminy. W świetle danych wykazanych w tymże sprawozdaniu na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył tutejszej Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 266 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Skład Orzekający wskazuje, że w części tabelarycznej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w lp. 2 - „Wydatki ogółem”, w kolumnie - „% wykonania” podano 47,78%, podczas gdy z wyliczenia wynika 46,02%; w lp. 4 - „Przychody budżetu”, w kolumnie - „% wykonania” wskazano 0,00%, natomiast powinno być 57,46%. Ponadto w lp. 6 - „Kwota długu”, w 3 kolumnie - „2019” wykazano kwotę 731.480,40 zł, podczas gdy z danych ujętych w wieloletniej prognozy finansowej Gminy (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 28 czerwca 2019 roku*), wynika, że planowana kwota długu na koniec 2019 roku wyniesie 657.938,40 zł. Zadłużenie Gminy Łanięta w wysokości 663.432,50 zł podane w kolumnie - „30.06.2019” jest zgodne z kwotą długu wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec II kwartału 2019 roku (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*). Z kolei w pkt 4 części opisowej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej podano, iż: „Prognozowana kwota długu Gminy nie uległa zmianie i wynosi na 30 czerwca 2019 roku 663.432,50 zł”. Przypomnieć należy, że w uchwale nr V/20/2019 Rady Gminny Łanięta z dnia 11 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łanięta na lata 2019-2022 planowana kwota długu na koniec 2019 roku wynosiła 667.573,00 zł. Skład Orzekający poddaje pod rozwagę weryfikację poprawności zapisu jakoby prognozowana kwota długu nie uległa zmianie. Odnośnie błędnego wskazania prognozowanej kwoty długu Gminy w pkt 4 tejże informacji, Skład Orzekający uwzględnił korektę przedłożoną w piśmie Wójta Gminy Łanięta z dnia 26 września 2019 roku.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łanięta obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz z przychodów zwrotnych tj. kredytów

i pożyczek. W latach 2020-2026 Gmina planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Przy realizacji wielkości założonych w wieloletniej prognozie finansowej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w latach 2019-2026 Gmina Łanięta wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie przekroczy wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2019-2023 oraz w latach 2025-2026 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (różnica pomiędzy tymi wskaźnikami nie przekracza 1%). Ponadto należy zauważyć, że w 2024 roku poziom obciążenia budżetu spłatą długu jest równy wskaźnikowi dopuszczalnemu. Mając to na względzie, w ocenie Składu Orzekającego ustalona w prognozie Gminy możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem. W związku z tym założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej), a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez Wójta Gminy, w tym przedsięwzięć, powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Gminy i możliwości spłaty długu zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w celu umożliwienia uchwalania budżetów w latach następnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2019 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łanięta oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Ponadto mając na uwadze zmiany ustawy o finansach publicznych wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań dłużnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający podkreśla, że zdolność jednostki do spłaty zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Z uwagi na art. 9 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw zasadne jest, aby służby finansowe jednostki samorządu terytorialnego analizowały jej sytuację finansową, w tym zdolność 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, w brzmieniu mającym zastosowanie po raz pierwszy do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego na 2020 rok (por. art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw).

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Łanięta 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 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki