



Uchwała Nr V/198/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 4 października 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Szczerców 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. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczerców za I półrocze 2019 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Szczerców informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczerców za I półrocze 2019 roku,
- uchwałę Rady Gminy Szczerców 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 informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczercowie i Gminnego Ośrodka Kultury w Szczercowie, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szczercowie oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej Gminy Szczerców. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w informacji Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczercowie nie odniesiono się do stanu zobowiązań wymagalnych, w informacji Gminnego Ośrodka Kultury w Szczercowie nie odniesiono się do stanu należności, w tym wymagalnych, w informacji Zakładu Gospodarki Komunalnej Gminy Szczerców nie odniesiono się do stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, a informacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szczercowie nie obejmuje części opisowej, co było wymagane zgodnie z uchwałą organu stanowiącego.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa 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 zwraca uwagę, że w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie dochody wykonane i dochody otrzymane w dziale 750, rozdziale 75023, § 2980 wykazano kwotę (-) 145,80 zł., a w dziale 921, rozdziale 92109, § 0570 wykazano kwotę (-) 2300,00 zł. W związku z powyższym Skład wskazuje, że zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 4 i 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 roku Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, dane o wielkości dochodów wykonanych i otrzymanych, co do zasady, nie mogą przyjmować wartości ujemnych.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Szczerców na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 36.887.828,04 zł, tj. na poziomie 54,53% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 55,21%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 1,43% planu, w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 11.646,72 zł wykonano w 100,00%. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 29.868.507,10 zł, tj. na poziomie 42,57% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 48,15% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie, tj. 25,81% założonego planu.

Stan należności wymagalnych Gminy Szczerców 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 918.882,15 zł, co stanowiło 1,36% planowanych w 2019 roku dochodów budżetu ogółem.

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 11.529.039,75 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 powyższego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Szczerców nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu w I półroczu 2019 roku wykonano w 50,00% planu rocznego, na kwotę 214.787,30 zł.

Zadłużenie Gminy Szczerców 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 214.787,30 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 0,32% 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.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczerców obowiązującej na koniec I półroczu bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych. Począwszy od 2020 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżki budżetowej.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2019-2022, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

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 Szczerców 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 Szczerców 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

Krzysztof Kozik