



Uchwała Nr V/203/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 października 2019 roku

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

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu
Gminy i Miasta Szadek za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Gminy i Miasta Szadek informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Gminy i Miasta Szadek informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Szadek za I półrocze 2019 roku wraz z pismem z dnia 30 września 2019 roku, znak: RF.3364/26/2019,
- uchwałę Rady Gminy i Miasta Szadek w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w 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 (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późniejszymi zmianami) 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 późn. zmianami).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ w Szadku oraz samorządowych 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 nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że organ stanowiący nie podjął uchwały w sprawie informacji o: określeniu zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (art. 266 ust. 2 w/w ustawy).

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy i Miasta Szadek na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 17.966.641,60 zł, tj. na poziomie 57,64% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 58,20%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 15,32%. W pierwszym półroczu nie zrealizowano wpływów z tytułu sprzedaży majątku zaplanowanych w wysokości 110.000,00 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 14.895.197,89 zł, tj. na poziomie 45,79 % planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 48,31% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 18,12% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy i Miasta Szadek na koniec I półrocza 2019 roku, Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia odnoszące się do realizacji zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej, z których wynika, że zadania majątkowe będą realizowane w II półroczu 2019 roku.

Stan należności wymagalnych Gminy i Miasta Szadek 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 2.048.647,92 zł, co stanowiło 6,57% 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 na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 1.355.301,48 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.071.443,71 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 3.500.535,63 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym okresie sprawozdawczym jednostka nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych, zaś 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 1.355.301,48 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2019 roku. Natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2019 roku wykonano w 49,82% planu rocznego, na kwotę 284.672,50 zł.

Zadłużenie Gminy i Miasta Szadek 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 2.385.916,50 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 7,65% planowanych dochodów Gminy. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie i Mieście Szadek nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ze sprawozdania Rb-30S (*z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 30 czerwca 2019 roku*) wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku w Zakładzie Gospodarki Komunalnej wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości: 397,53 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o obowiązku dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 pkt 2 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. 226 ust. 3 ustawy.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Szadek obowiązującej na koniec I półrocza 2019 roku przyjęto założenie, że w 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych. Natomiast począwszy od roku 2020 zaplanowano, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy i Miasta Szadek przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2019-2029, 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 i Miasta Szadek spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2019 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Szadek 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 roku, 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 tychże 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 Burmistrza Gminy i Miasta Szadek 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

Anna Adamczewska