



Uchwała nr I /95/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 września 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Pabianice za I półrocze 2020r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2019r., poz.2137 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Pabianice za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Pabianice informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Pabianice za I półrocze 2020r.,
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 (t.j. Dz.U. 2019r., poz.1393) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014r., 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 (j.t. z 2019 poz. 869 ze zm.).

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

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 26.373.914,81 zł tj. na poziomie 51,21% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 51,41% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 20,91% planu*). W pierwszym półroczu nie planowano wpływów z tytułu sprzedaży majątku. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 21.983.840,98 zł, tj. na poziomie 42,28% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 46,4% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 6,83% planu*). Z informacji z przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze wynika, że realizacja zadań majątkowych nastąpi w II półroczu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina Pabianice, nie zaciągała zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 50% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 5.467.162,10 zł, co stanowi 10,61% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Gminy przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych (*np. kredytów*), w latach 2021 -2022 z przychodów zwrotnych oraz planowanych nadwyżek budżetowych. Natomiast w latach 2023 - 2024 zaplanowano, że dług spłacany będzie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, wynika nadto, że w latach 2020 - 2024 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Mając powyższe na względzie w ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2020 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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 2020 roku.

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