



Uchwała nr I/112/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 października 2020 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Parzęczew za I półrocze 2020 roku

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. 2019 r., poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Parzęczew za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku,
- uchwałę Rady Gminy w Parzęczewie 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 (tekst jednolity: Dz.U. 2020 r., poz. 1564) 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 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 zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, co do zasady, odpowiada szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Parzęczew na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 55,15% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 53,84%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 82,55%, w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 371.709,93 zł na plan w kwocie 35.444,00 zł*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 47,66% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,52% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 38,44% planu*). Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina wykonała przychody z tytułu kredytów i pożyczek na poziomie 15,35% planu, a rozchody na poziomie 49,70% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Parzęczew 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 10.298.895,91 zł, co stanowi 37,79% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W przedłożonej informacji wskazano, że w I półroczu 2020 roku Gmina rozdysonowała wolne środki z 2019 roku w kwocie 361.311,00 zł z przeznaczeniem na wydatki, w tym: w kwocie 317.311,00 zł na inwestycję, w kwocie 20.000,00 zł na dotację celową na pomoc finansową dla Województwa Łódzkiego, w kwocie 14.000,00 zł na wydatki bieżące oraz w kwocie 10.000,00 zł na wydatki Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (jako niewykorzystane środki 2019 roku). Skład Orzekający zwraca natomiast uwagę, że zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej deficyt budżetu w 2020 roku ma zostać sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, tym samym zaplanowane po stronie przychodów wolne środki w kwocie 361.311,00 zł powinny zostać przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że ze sprawozdań Rb-27S oraz Rb-28S za 2019 rok wynika, że jednostka w 2019 roku wykorzystwała w całości dochody uzyskane z tytułu opat sklasyfikowanych w rozdziale 85154. W związku z tym Skład Orzekający zauważa, że jednostka powinna dokonać analizy załącznika nr 4 do informacji oraz sprawozdania Rb-NDS, w zakresie kwot wykonanych przychodów z tytułu wolnych środków oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (w sprawozdaniu Rb-NDS: poz. D13a oraz poz. D.15).

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. Na marginesie należy wskazać, że w informacji, przy specyfikacji zmian dokonanych w wieloletniej prognozie finansowej w I półroczu 2020 roku, pomyłkowo wskazano, że po zmianach dokonanych na podstawie uchwały nr XIX/174/20 z 31 marca 2020 roku dochody w 2020 roku wynosiły 25.847.084,40 zł, zamiast 26.197.246,60 zł. Ponadto uchwały nr: XIX/174/20 oraz XX/180/20 pomyłkowo oznaczono, jako: „XIX/174/19” oraz „XX/180/19”.

W obowiązującej na koniec I półroczu prognozie Gminy przyjęto założenie, że w 2020 roku dług będzie spłacany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu

wolnych środków z lat ubiegłych. W latach 2021-2022 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, natomiast począwszy od 2023 roku z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która *de facto* powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Parzęczew, wynika ponadto, że w latach 2020 – 2034 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

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 Parzęczew i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta dokumentów i dotyczy jedynie formalnoprawnych 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski