



**Uchwała nr I/135/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 30 listopada 2020 roku**  
**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Ksawerów 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 zawartymi w uzasadnieniu, informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2020 roku.

**Uzasadnienie**

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

- informacje przedłożone przez Wójta Gminy Ksawerów na podstawie art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
- uchwałę Rady Gminy Ksawerów 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).

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. Na marginesie Skład Orzekający wskazuje, że w części dotyczącej Gminnego Domu Kultury z Biblioteką w Ksawerowie nie zamieszczono informacji o ewentualnych należnościach wymagalnych, a w części dotyczącej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej nie

zamieszczono informacji o ewentualnych należnościach wymagalnych i zobowiązaniach niewymagalnych.

Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę na drobne rozbieżności, jakie wystąpiły w przedłożonej informacji opisowej, a mianowicie tabela zatytułowana „Wydatki bieżące jednostek budżetowych związane z realizacją ich statutowych zadań” (zamieszczona na stronach 27 – 30 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 156/20 Wójta Gminy Ksawerów z dnia 15 października 2020 roku) zawierała wszystkie wydatki budżetu. W tabeli, która dotyczyła wydatków majątkowych (strony 34 - 37 przywołanego wyżej załącznika) zamieszczono wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 § 8110 (odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek), stanowiące wydatek bieżący. W tabeli zawierającej dochody Urzędu Gminy Ksawerów (strony 41 – 42 załącznika nr 43 do zarządzenia nr 156/20 Wójta Gminy Ksawerów) nie zamieszczono dochodów sklasyfikowanych w rozdziale 75601 § 0350 (wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej).

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że jednostka planowała dochody sklasyfikowane w rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w kwocie 120.000,00 zł. W tej samej wysokości zostały zaplanowane wydatki w rozdziale 85154. Natomiast wykonanie dochodów z tytułu przedmiotowych opłat wyniosło 129.983,81 zł, co powoduje konieczność zwiększenia planu dochodów w tym zakresie oraz planu wydatków z przeznaczeniem na zadania określone w art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz.U. 2019, poz. 2277 ze zm.).

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Ksawerów na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 40,26% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 51,58%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 0,70%, przy czym wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wyniosło 0,00 zł na plan w kwocie 500.000,00 zł*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 28,37% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 42,50% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4,06% planu*). Z przytoczonych danych wynika bardzo niskie wykonanie dochodów oraz wydatków majątkowych, dlatego Skład Orzekający wskazuje, że powyższe może wymagać dokonania zmiany planu do poziomu faktycznych możliwości jednostki. Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu na poziomie 42,73% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Ksawerów 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 4.688.916,78 zł, co stanowi 7,75% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu zawierała informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Skład Orzekający zauważa przy tym, że informacja powinna zawierać wykaz realizacji przedsięwzięć w formie tabelarycznej oraz

informację opisową z przebiegu ich realizacji (§ 3 pkt 1 i 2 uchwały nr LXV/472/2010 Rady Gminy Ksawerów z dnia 29 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych za I półrocze). Natomiast przedłożona informacja obejmowała wyłącznie zestawienie tabelaryczne prezentujące wykaz przedsięwzięć bez opisu przebiegu ich realizacji.

W obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Gminy przyjęto założenie, że w latach 2020 - 2021 dług będzie spłacany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Natomiast począwszy od 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie wyłącznie 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 Ksawerów, wynika ponadto, że w latach 2020 – 2027 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 Ksawerów 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