



U c h w a ł a Nr IV/198/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 września 2020 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Ostrówek za I półrocze 2020 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Zofia Dolewka – przewodnicząca,
2. Grażyna Kos – członek,
3. Paweł Dobrzyński – członek,

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Ostrówek za I półrocze 2020 r., **z uwagą** dotyczącą niskiego stopnia realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, jest przedłożona przez Wójta informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy Ostrówek za I półrocze 2020 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Gminnego Ośrodka Upowszechniania Kultury i Sportu w Ostrówku) i Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Ostrówku. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r., Skład Orzekający zapoznał się: z budżetem i jego zmianami (stan na dzień 30 czerwca 2020 r.), z wieloletnią prognozą finansową i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

I.1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa, i co do zasady odpowiada zakresowi oraz formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale, dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

2. Analiza porównawcza danych liczbowych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z planowanymi wartościami w budżecie na 2020 r. oraz wielkościami wykazanymi

w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2020 r., wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach.

3. Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2020 r. przedstawiała się następująco:

- dochody ogółem wykonano w wysokości 11.919.777,33 zł, tj. 54,35% planu,

- wydatki ogółem wykonano w wysokości 10.522.211,40 zł, tj. 44,43% planu.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących stanowiło ok. 48,2% planu, zaś **wykonanie wydatków majątkowych – tylko 6,1% planu**. W przesłanej informacji Wójt przedstawił stopień zaawansowania prac i wydatków majątkowych na poszczególnych zadaniach. **Spośród wyszczególnionych zadań inwestycyjnych zerowe wykonanie finansowe wykazano:**

- **w dziale 400** (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę) – dotyczy rozbudowy sieci wodociągowej do miejscowości Okalew (180 tys. zł),
- **w dziale 758** (Różne rozliczenia) – dotyczy udzielenia pomocy finansowej powiatowi wieluńskiemu (580 tys. zł) z przeznaczeniem opracowanie dokumentacji technicznej przebudowy drogi powiatowej,
- **w dziale 900** (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) – dotyczy odnawialnych źródeł energii w gminie (50 tys. zł) oraz rozbudowy oświetlenia ulicznego w miejscowości Wielgie i przebudowy odcinka sieci energetycznej w miejscowości Skrzynno (łącznie koszt 70 tys. zł),
- **w dziale 926** (Kultura fizyczna) – dotyczy modernizacji budynku socjalnego na boisku w Ostrówku (26 tys. zł).

Niski poziom wykonania wydatków majątkowych ma miejsce w dziale 600 (Transport i łączność) – z planowanych 805 tys. zł na budowę drogi wewnętrznej (dojazdowej) do gruntów rolnych w miejscowości Janów oraz przebudowę drogi gminnej i zakup ciągnika, wydatkowano tylko kwotę 106 zł. W świetle informacji Wójta realizacja zadań inwestycyjnych nastąpi w II półroczu br. **Skład Orzekający wskazuje, na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji, bowiem w przypadku, gdyby zaplanowane w 2020 r. wydatki majątkowe nie zostały wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownych korekt w budżecie.**

W działalności bieżącej wykonanie dochodów bieżących wynosiło 11.879.778,45 zł, zaś wydatków bieżących – 10.391.810,58 zł, i tym samym wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.487.967,87 zł. Dodatni wynik operacyjny (różnica między bieżącymi

dochodami i wydatkami) w I półroczu pozwala przewidywać, że na koniec roku budżetowego spełnione będą postanowienia, o których mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Należy dodać, że wynik operacyjny jest ważnym miernikiem kondycji finansowej jednostki samorządowej, bowiem wynik dodatni wskazuje, że jednostkę stać na działania inwestycyjne lub spłatę zadłużenia.

4. W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, jak też wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2020 r., korelują z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. Dane dotyczące zadłużenia gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 4.420.000,00 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w 2020 r. i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Niezależnie od powyższego, mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych 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 przez jednostki samorządu terytorialnego, jak również aktualną sytuację gospodarczo-ekonomiczną – Skład Orzekający podkreśla, że indywidualnej ocenie i bieżącej analizie winna podlegać zdolność jednostki do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Zasadne jest, aby służby finansowe gminy na bieżąco analizowały sytuację finansową jednostki, 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.

III. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2020 r. w Gminnym Ośrodku Upowszechniania Kultury i Sportu, który obejmuje także działalność Biblioteki, nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Należności wymagalne, jak i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły również w badanym okresie w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Ostrówku. Planowana i wykonana kwota dotacji podmiotowej z budżetu gminy Ostrówek,

wykazana w informacji jest zgodna z wielkością ujętą w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

Od opinii wyrażonej w uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.