



U c h w a ł a Nr IV/228/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 września 2020 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Bolesławiec 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 Bolesławiec za I półrocze 2020 r., **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, jest przedłożona przez Wójta informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy Bolesławiec za I półrocze 2020 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) i pismem z dnia 3 września 2020 r. znak: FN.3201.9.2020 stanowiącym korektę omyłek w informacji Gminnego Centrum Kultury w Bolesławcu z wykonania budżetu za I półrocze br. 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 z 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 10.574.235,46 zł, tj. 53,01% planu,
- wydatki ogółem wykonano w wysokości 9.482.442,63 zł, tj. 46,36% planu.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących stanowiło ok. 48,7% planu, zaś wykonanie wydatków majątkowych – ok. 12,3% planu. W przedłożonej przez Wójta informacji zawarto stopień zaawansowania wydatków majątkowych na poszczególnych zadaniach.

Spośród wyszczególnionych zadań inwestycyjnych zerowe wykonanie finansowe wykazano w dziale 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa) – na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Chróście oraz w dziale 758 (Różne rozliczenia) – pomoc finansowa dla powiatu na poprawę dróg powiatowych, przebudowę mostu w ciągu drogi powiatowej i budowę chodnika. Natomiast niski poziom wykonania wydatków majątkowych miał miejsce:

- w dziale 600 (Transport i łączność) – zaledwie 4,9% planu,
- w dziale 700 (Gospodarka mieszkaniowa) – ok. 15,2% planu.

Na niskim poziomie zrealizowano również dochody majątkowe – ok. 0,5% planu, z czego dochody ze sprzedaży majątku – zero złotych (planowany dochód 59,3 tys. zł).

Skład Orzekający wskazuje, na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji, bowiem w przypadku, gdyby zaplanowane w 2020 r. dochody oraz wydatki majątkowe nie zostały wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty w budżecie.

W działalności bieżącej wykonanie dochodów bieżących wynosiło 10.573.942,40 zł, zaś wydatków bieżących – 9.318.725,00 zł, i tym samym wypracowano tzw. nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.255.217,40 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 (czym wyższy tym lepiej) 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. Informacje 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 2.498.504,81 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 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. 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 działalności Gminnego Centrum Kultury wraz z Biblioteką Publiczną w Bolesławcu nie wystąpiły należności wymagalne, jak też zobowiązania wymagalne. Planowana i wykonana kwota dotacji podmiotowej z budżetu gminy Bolesławiec, 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.