



Uchwała Nr IV /235 / 2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 października 2020 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy
Sokolniki za I półrocze 2020 roku

Działając 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. z 2020 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Zofia Dolewka - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sokolniki za I półrocze 2020 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Wójta Gminy informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sokolniki za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ

stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze. Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2020 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2020 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 15.545.582,15 zł, tj. 55,78% planu. **Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niskie dochodów ze sprzedaży majątku, (plan 664.000,00 zł, wykonane 13.500,00 zł – 2,03% planu).** W przedłożonej przez Wójta Gminy informacji brak jest szczegółowych informacji dotyczących realizacji tych dochodów. Mając na uwadze powyższe wskazuje się na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji dochodów ze sprzedaży majątku. W przypadku gdy analizy prowadzone przez stosowne komórki merytoryczne Urzędu Gminy wykażą brak możliwości zrealizowania dochodów w zakładanej wysokości, zajdzie konieczność urealnienia zaplanowanych wielkości tych dochodów w budżecie 2020 roku.
- wydatki wykonano w wysokości 11.635.796,16 zł, tj. 43,31% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2020 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło 19,74% planu (plan 2.976.377,87 zł, wykonanie na dzień 30.06.2020 r. 587.511,07 zł). Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji i w przypadku gdy zaplanowane zadania nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu,
- wykonane dochody bieżące wyniosły 14.546.779,15 zł (55,48% planu), wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 11.048.285,09 zł (46,25% planu), co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2020 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 3.498.494,06 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2020 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku. 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 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 6.870.083,98 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2020 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy 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.
3. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2020 Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 581,00 zł oraz należności wymagalne w kwocie 707,68 zł. **Informacji dotyczących posiadania zobowiązań wymagalnych brak jest natomiast w przypadku sprawozdania z realizacji planu finansowego przez Bibliotekę Publiczną Gminy Sokolniki w I półroczu 2020 roku, przedłożonego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Sokolniki.** Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 265 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informacja o przebiegu wykonania planu

finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Planowane i wykonane kwoty dotacji dla instytucji kultury, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury, są zgodne z wielkościami ujętymi 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 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych 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 roku.

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