



**Uchwała Nr V/165/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 29 września 2020 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Witonia za I półrocze 2020 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

**uchwała, co następuje:**

opiniuje pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu  
Gminy Witonia za I półrocze 2020 roku.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Witonia informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Witonia za I półrocze 2020 roku,
- uchwałę Rady Gminy Witonia 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 (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późniejszymi zmianami) 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 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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 odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w sprawozdaniu Rb-28s (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020) w dziele 900, w rozdziale 90001, w § 4443 – Różne opłaty i składki, dane w kolumnie „Wykonanie” są wyższe o 940,25 zł od danych zawartych w kolumnie „Plan po zmianach”. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o treści art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz art. 52 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy, zgodnie z którym ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 18 do sprawozdania dla zadania pn „Wydatki związane z pracami dotyczącymi wywozu nieczystości stałych z terenu Gminy Witonia” podano łączne nakłady finansowe w wysokości 710.000,00 zł, a powinny być w kwocie 1.420.000,00, zaś dla zadania pn „Termomodernizacja budynków publicznych na terenie Gminy Witonia” wskazano łączne nakłady finansowe w wysokości 550.612,00 zł, a powinno być w kwocie 534.612,00 zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Witonia na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 7.835.475,85 zł, tj. na poziomie 51,48% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 52,56%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 8,99%. W budżecie na 2020 rok nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku, zostały one jednak wykonane na kwotę 26.500,00 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 6.936.129,05 zł, tj. na poziomie 46,78% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 49,12% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 13,97% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Witonia na koniec I półrocza 2020 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 1.003.215,14 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W budżecie na 2020 rok jednostka nie planowała przychodów zwrotnych, natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2020 roku wykonano w 49,90% planu rocznego, na kwotę 285.414,72 zł.

Zadłużenie Gminy Witonia wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku*), wyniosło 3.641.429,56 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 23,92% planowanych dochodów Gminy. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył tutejszej 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.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Witonia obowiązującej na koniec I półrocza 2020 roku przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach oraz z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. W 2021 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi z przychodów zwrotnych. Począwszy od 2022 roku jedynym źródłem spłaty długu będą środki uzyskane z nadwyżek budżetowych.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2032 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2020 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Witonia oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby Gminy Witonia powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonywanych i prognozowanych, jeszcze przed stanem zagrożenia epidemicznego i stanem epidemii, wielkości wpływających

na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Witonia dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Anna Adamczewska