



Uchwała Nr V/171/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 października 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zelów 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 informację z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zelów za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Zelowa informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Zelów za I półrocze 2020 roku wraz z pismem z dnia 5 października 2020 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Zelowie 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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, Domu Kultury w Zelowie oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Zelowie, 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Zelów na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 36.380.509,29 zł, tj. na poziomie 51,06% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 51,20%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 45,07%, w tym sprzedaż majątku, planowaną na kwotę 600.000,00 zł, wykonano w 7,92% - na kwotę 47.526,20 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 35.993.315,32 zł, tj. na poziomie 48,17% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 48,00% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 49,76% założonego planu.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Zelów w dziale 758, w rozdziale 75814 poniesiono wydatek sklasyfikowany w § 2910 (*zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*) na kwotę 10.098,82 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w takich przypadku należy dokonać analizy, czy nie zostały wypełnione znamiona czynów określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późniejszymi zmianami) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 niniejszej ustawy.

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, wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 3.473.000,00 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 387.193,97 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 3.191.655,49 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 analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych, natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2020 roku wykonano w 50,00% planu rocznego, na kwotę 1.101.396,00 zł.

Zadłużenie Gminy Żelów 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 18.543.044,00 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 26,03% 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. Skład Orzekający wskazuje, że w uchwale organu stanowiącego nie określono zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć (art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żelów obowiązującej na koniec I półrocza 2020 roku przyjęto założenie, że w roku 2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych oraz przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu. Natomiast począwszy od roku 2021 zaplanowano, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2029, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego 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 Żelów oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby Gminy Żelów 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 Burmistrza Żelowa 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