



Uchwała Nr V/173/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 9 października 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Łanięta 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 2016 r., poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Łanięta informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Łanięta za I półrocze 2020 roku,
- uchwałę Rady Gminy Łanięta w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) 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).

Odnotować należy, że tutejszej Izbie przedłożono także informację o przebiegu wykonania planów finansowych 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, co do zasady, zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co zasady, szczególności ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na następujące omyłki: na stronie 7 części opisowej sprawozdania podano, że wykonanie wydatków budżetowych ogółem stanowi kwotę 5.651.954,45 zł, podczas gdy prawidłowa kwota to 5.667.438,45 zł; w załączniku nr 1 „Wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2020 roku”, w kolumnie „Wykonanie planu na dzień 30.06.2020”, w dziale 900, wykazano kwotę 315.866,40 zł, a powinno być 315.865,50 zł; w załączniku nr 2 „Wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2020 roku”, w kolumnie „Wykonanie planu na dzień 30.06.2020”, w dziale 750, w rozdziale 75011, w § 4110, wskazano kwotę 3.833,99 zł, zaś prawidłowa kwota to 4.833,99 zł. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 7 „Wykonanie planu przychodów i rozchodów budżetu gminy Łanięta na dzień 30 czerwca 2020 roku” po stronie wykonania wykazano nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości 668.142,27 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec II kwartału bieżącego roku, w poz. D13, w kolumnie „Wykonanie”, wykazana została nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 639.923,36 zł, zaś w poz. D13a, w kolumnie „Wykonanie”, wykazano niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 28.218,91 zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem, w tym dochody bieżące Gminy Łanięta na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 6.465.277,71 zł, tj. na poziomie 52,15% przyjętego planu. Dochodów majątkowych nie planowano i nie wykonano. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 5.667.438,45 zł, tj. na poziomie 45,30% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 49,21% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano jedynie na poziomie 1,51% (na planowaną wielkość 1.027.438,00 zł wykonano 15.484,00 zł). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy na koniec I półrocza 2020 roku Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w przedłożonej informacji opisowej, zgodnie z którymi zadania inwestycyjne są w trakcie realizacji. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji inwestycji zaplanowanych w budżecie na 2020 rok, w celu wykonania tychże zadań zgodnie z przyjętymi harmonogramami.

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 813.323,26 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z wyżej wskazanego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Łanięta nie zaciągnęła przychodów zwrotnych. Na koniec I półrocza 2020 roku rozchody budżetu wykonano w 31,55% planu rocznego, na kwotę 34.705,80 zł.

Zadłużenie Gminy Łanięta 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 521.776,00 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 4,21% planowanych dochodów Gminy. W świetle danych wykazanych w tymże sprawozdaniu 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 Łanięta obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi, tj. kredytami i pożyczkami. Począwszy od 2021 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżek budżetowych*), które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2026, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby finansowe Gminy powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w szczególności 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 w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Łanięta 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

Tomasz Karwicki