



Uchwała Nr V/187/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 4 listopada 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Rzgów 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. 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Rzgowa informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Rzgów za I półrocze 2020 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Rzgowie 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).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono także informacje o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Rzgowie oraz samorządowych instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Rzgowie i Gminnej Biblioteki Publicznej w Rzgowie.

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 Rzgów na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 40.161.960,54 zł, tj. na poziomie 55,78% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 52,03%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 110,28% planu. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 30.832.127,65 zł, tj. na poziomie 36,20% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 42,37% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie, tj. 14,24% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy na koniec I półrocza 2020 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych zawarte w przedłożonej informacji opisowej, z których wynika, iż zadania majątkowe w przeważającej większości będą realizowane w II półroczu bieżącego roku.

Stan należności wymagalnych Gminy Rzgów na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku*) wyniósł 2.160.616,07 zł, co stanowiło 3,00% planowanych w 2020 roku dochodów budżetu ogółem.

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 6.880.729,21 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 powyższego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Rzgów nie zaciągnęła zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 7.700.000,00 zł. Rozchody budżetu w I półroczu 2020 roku wykonano w 44,75% planu rocznego, na kwotę 244.876,69 zł.

Zadłużenie Gminy Rzgów 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 27.819.494,94 zł (poz. E2.2: *kredyty*

i pożyczki długoterminowe), co stanowi 38,64% planowanych dochodów Gminy. W świetle danych wykazanych w tymże sprawozdaniu na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający wskazuje, że z budżetu Gminy zrealizowano wydatek bieżący w wysokości 5.345,28 zł zaklasyfikowany w dziale 600 rozdział 60016 w § 4580 – pozostałe odsetki. W związku z powyższym, należy ustalić czy zachodzą przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: 2019 r., poz. 1440 z późniejszymi zmianami).

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. 266 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rzgów obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z wolnych środków. Począwszy od 2020 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżki budżetowej.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2034, 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 Rzgów oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Rzgowa 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

Krzysztof Kozik