



Uchwała nr V/198/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 listopada 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Daszyna w I półroczu 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. Tomasz Karwicki | członek |
| 3. Anna Adamczewska | członek |

uchwała co następuje:

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Daszyna za I półrocze 2020 roku, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku,
- uchwałę Rady Gminy w Daszynie w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy 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 (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).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe 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 Daszyna na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 12.642.387,04 zł, tj. na poziomie 31,09% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 50,67%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 0,22% planu, w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 3.610.355,00 zł wykonano w 0,03%. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 12.002.898,10 zł, tj. na poziomie 30,14% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 42,91% planu. Wydatki majątkowe wykonano na niskim poziomie, tj. 13,59% założonego planu, co wynika z faktycznego nierealizowania projektu pn. „Budowa elektrociepłowni opalanej słomą Daszyna” ujętego w ramach zadania majątkowego „Inteligentne sieci energetyczne na terenie Gminy Daszyna (w tym elektrociepłownia na biomasę w Daszynie, kotłownia w Korytach, systemy opomiarowania, sterowania i zarządzania energią ciepłą, elektryczną i gazową na terenie Gminy Daszyna)”.

Stan należności wymagalnych Gminy Daszyna 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 2.402.935,49 zł, co stanowiło 5,91% planowanych w 2020 roku dochodów budżetu ogółem. Skład Orzekający podkreśla, że konieczne jest podejmowanie przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu Gminy czynności zmierzających do egzekwowania należności, których termin płatności minął, a nie są one przedawnione, ani umorzone. Podkreślić należy, że skuteczna windykacja tych należności ma znaczenie dla kształtowania się sytuacji finansowej Gminy.

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 znaczną nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (w porównaniu do osiągniętych od roku 2014 wyników) w kwocie 2.961.795,82 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (dodatkowo Skład Orzekający zauważa, że na wysokość tejże nadwyżki nie miały wpływu dochody incydentalne). Rozchody budżetu w I półroczu 2020 roku wykonano w 48,81% planu rocznego, na kwotę 410.781,38 zł.

Na dzień 30 czerwca 2020 rok Gmina Daszyna wykazywała stan zadłużenia ogółem w kwocie 17.098.605,87 zł, co stanowi 42,05% planowanych dochodów ogółem Gminy (68,72% planowanych dochodów bieżących). W wykonaniu budżetu za I półrocze 2020 roku nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonych sprawozdaniach Gmina wykazała wydatki poniesione tytułem odsetek, sklasyfikowane w rozdziale 40003 § 4580, w

kwocie 35.903,70 zł (wykazane w części opisowej i tabelarycznej informacji oraz sprawozdaniu RB-28s) i rozdziale 70005 § 4580, w kwocie 6.003,90 zł (wykazane w części tabelarycznej informacji i sprawozdaniu RB-28s). W związku z powyższym należy ustalić, czy nie zaistniały przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiadała szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Daszyna obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2020 roku i w latach następnych spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z nadwyżki budżetowej.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2030, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

Opiniując pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Daszyna na koniec I półrocza 2020 roku Skład Orzekający zastrzega, że niezrealizowanie projektu pn. „Budowa elektrociepłowni opalanej słomą Daszyna” może wywrzeć negatywny wpływ na sytuację finansową Gminy w bieżącym roku budżetowym lub latach przyszłych (w przypadku konieczności zwrotu dotacji udzielonej przez Ministerstwo Środowiska RFN). Powyższe może skutkować utratą płynności finansowej jednostki.

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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Daszyna 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, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik