



Uchwała nr I/102/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 września 2021 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zgierz za I półrocze 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku 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. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Zgierz za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Zgierz informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Zgierz informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku,
- uchwałę Rady Gminy Zgierz w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 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 (tekst jednolity: Dz.U. 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 2396),
- 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 2021 r., poz. 305 ze zm.).

W wyniku analizy 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Zgierz na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 54,6% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 53,3%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 90,0%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano na poziomie 63,3% planu*).

Wydatki ogółem budżetu wykonano w 39,2% założonego planu, w tym wydatki bieżące wykonano na poziomie 45,7% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano jedynie w wysokości 3,9% planu. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że w informacji opisowej omówiono poszczególne zadania majątkowe, uwzględniając stan ich realizacji na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, jak również wskazano, że na dzień 30.06.2021 r. zaangażowanie wydatków majątkowych na podstawie umów zawartych z wykonawcami wyniosło 54,5% planu, natomiast wykonanie zadań nastąpi w II półroczu bieżącego roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021*) wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina Zgierz nie zaciągała planowanych w budżecie przychodów zwrotnych, tj. pożyczek i kredytów. Z kolei rozchody budżetu w I półroczu wykonano na poziomie 49,4% planu rocznego.

Na s. 4 przedłożonej informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku podano kwotę (po zmianach): 275.764,82 zł jako wolne środki ujęte w planie budżetu 2021 roku. Skład Orzekający wskazuje, że według ww. sprawozdania Rb-NDS kwota ta wynika z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, a zatem nie stanowi ona wolnych środków, których definicję zawarto w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, na s. 9-10 (w pkt 10 lit.a) informacji opisowej wskazano, że kwota 10.000,00 zł, o którą, Zarządzeniem Nr VIII/95/21 z dnia 17 maja 2021 roku, zwiększono wydatki w dziale 851, rozdz. 85195, grupie: *Dotacje na zadania bieżące*, została przeniesiona z rezerwy ogólnej oraz z rezerwy na zadania zlecone do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych utworzonej na zaspokajanie potrzeb osób niepełnosprawnych. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że kwota 10.000,00 zł została przeniesiona wyłącznie z ww. rezerwy celowej, a przedmiotowym Zarządzeniem nie dokonywano rozdysponowania rezerwy ogólnej budżetu.

Na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego dług Gminy Zgierz, wykazany w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniósł 3.615.504,48 zł, co stanowiło 4,4% planowanych dochodów. Źródłem zadłużenia były umowy kredytów oraz pożyczek zawarte w poprzednich latach budżetowych. Z ww. sprawozdania wynika również, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. W obowiązującej na koniec I półrocza 2021 roku prognozie Gminy Zgierz przyjęto założenie, że w latach 2021 - 2022 zadłużenie jednostki będzie spłacane przychodami zwrotnymi. Począwszy od 2023 roku dług zostanie pokryty nadwyżkami dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżkami budżetowymi), które zostaną

wypracowane z nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżek operacyjnych). Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Zgierz wynika również, że w latach 2021 – 2027 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2021 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Zgierz i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta 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 2021 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.