



Uchwała nr I /103/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 września 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Ksawerów za I półrocze 2021r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2019r., poz.2137)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ksawerów za I półrocze 2021r. wraz z uzupełnieniem informacji przedłożonym w dniu 15 września 2021 roku,
- uchwałę Rady Gminy Ksawerów 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 (t.j. Dz.U. 2020r., 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 (Dz.U. 2020r., 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 (j.t. z 2021 poz. 305 ze zm.).

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. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli przychodów w wykonaniu wskazano kwotę 1.566.220,58 zł tj. kwotę wolnych środków zaangażowanych do budżetu, podczas gdy wykonanie przychodów z tytułu wolnych środków wynosi 2.040.191,99 zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 34.362.405,68 zł, tj. na poziomie 50,8% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 54,7%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 37,6% w tym dochody ze sprzedaży majątku w 30,1%*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 28.532.993,25 zł, tj. na poziomie 38,7% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 42,9% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w 32,3% planu*).

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 43,8% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 3.341.391,96 zł, co stanowi 4,9% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, 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 prognozie Gminy przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych (*np. kredytów*). Natomiast począwszy od 2022 roku zaplanowano, że dług spłacany zostanie środkami pochodzącymi z planowanych 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 wynika nadto, że w latach 2021 – 2025 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Mając powyższe na względzie 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 Ksawerów i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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