



Uchwała nr I/134/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 listopada 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dłutów za I półrocze 2021 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 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy 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 Dłutów za I półrocze 2021 rok,
- uchwałę Rady Gminy Dłutów 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 (Dz.U. 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: z 2021 r., 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, co do zasady, nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 15.863.264,86 zł, tj. na poziomie 54,25% planu rocznego (dochody bieżące zrealizowano w 57,12% planu, natomiast

dochody majątkowe wykonane zostały w 29,48%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 134,02%).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 13.006.505,68 zł, tj. na poziomie 40,09% planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 52,66% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w 1,17% 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 82,60% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek, wynosiło na koniec okresu sprawozdawczego 3.221.250,00 zł, stanowiąc 11,02% planowanych w 2021 roku dochodów ogółem. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na marginesie Skład Orzekający wskazuje, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłaty produktowej w kwocie 5,27 zł, które ujęła w rozdziale 75618 (Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw), zamiast w rozdziale 90020 (Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych).

Skład Orzekający wskazuje również, że w tabeli nr 11, zawierającej informację z wykonania planu przychodów i kosztów Zakładu Usług Komunalnych w Dłutowie za I półrocze 2021 roku, wykazano środki obrotowe na dzień 30 czerwca 2021 roku w kwocie 67.166,88 zł, natomiast z wyliczenia dokonanego w oparciu o dane zawarte w tabeli wynika kwota 68.578,81 zł. Różnica pomiędzy tymi wartościami wynosi 1.411,93 zł i dotyczy kwoty, która nie została ujęta w przedmiotowej tabeli, a w sprawozdaniu Rb-30 Zakładu, została wykazana jako inne zmniejszenia. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w części dotyczącej Zakładu nie zamieszczono informacji, czy wykazane należności są wymagalne, czy niewymagalne.

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 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie odpowiednio: w 2021 roku – wolnymi środkami oraz nadwyżką budżetu z lat ubiegłych, w 2022 roku - przychodami zwrotnymi, a począwszy od 2023 roku - środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetu, które od 2024 roku *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 – 2027 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 Dłutów 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 formalnoprawnych 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.