



**Uchwała Nr IV / 214 / 2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 17 września 2021 roku**  
**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta**  
**i Gminy Działoszyn za I półrocze 2021 roku**

Działając 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. z 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Zofia Dolewka - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2021 roku.

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Burmistrza Działoszyna informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Działoszyn za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2021 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Burmistrza dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2021 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 37.946.233,69 zł, tj. 55,45% planu, z tego dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.736.520,31 (37,04% planu);
- wydatki wykonano w wysokości 31.924.119,02 zł, tj. 42,35% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2021 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło bowiem 16,13% planu (plan roczny – 13.462.450,17 zł, wykonanie za I półrocze 2021 roku – 2.171.378,30 zł);
- wykonane dochody bieżące wyniosły 36.209.713,38 zł (56,81% planu), wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 29.752.740,72 zł (48,05% planu), co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2021 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 6.456.972,66 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Analiza przedłożonych materiałów sprawozdawczych (w tym sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych) wykazała jednak, że w samorządowym zakładzie budżetowym poniesiono wydatek z tytułu odsetek w kwocie 73,79 zł. W przedłożonej przez Burmistrza informacji brak jest wyjaśnień dotyczących konieczności poniesienia tego wydatku przez zakład. Skład Orzekający wskazuje i przypomina, że ponoszenie wydatków w postaci odsetek, w przypadku gdy są one konsekwencją nieterminowego regulowania zobowiązań, pozostaje w sprzeczności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2021 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku. Dane dotyczące zadłużenia Miasta i Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 14.429.672,25 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2021 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niezależnie od powyższego, mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, jak również aktualną sytuację gospodarczo-ekonomiczną - Skład Orzekający podkreśla, że indywidualnej ocenie i bieżącej analizie winna podlegać zdolność jednostki do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Zasadne jest, aby służby finansowe Miasta i Gminy na bieżąco analizowały sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku w Bibliotece Publicznej oraz w Miejsko-Gminnym Domu Kultury w Działoszynie nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Miasta i Gminy, wykazane w informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

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