



U c h w a ł a Nr IV/220/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 września 2021 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Pajęczno za I półrocze 2021 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Zofia Dolewka – przewodnicząca,
2. Grażyna Kos – członek,
3. Paweł Dobrzyński – członek,

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Pajęczno za I półrocze 2021 r., **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, jest przedłożona przez Burmistrza informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy Pajęczno za I półrocze 2021 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r., Skład Orzekający zapoznał się: z budżetem i jego zmianami (stan na dzień 30 czerwca 2021 r.), z wieloletnią prognozą finansową i jej zmianami, ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

I. 1. Zgodnie z art. 266 ust. 1 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zmianami), **organ wykonawczy jednostki samorządowej przedstawia** organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia, **informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze – a nie sprawozdanie z wykonania budżetu za I półrocze.**

2. Badana informacja – przez Burmistrza gminy zatytułowana jako sprawozdanie (w dalszej części opinii będzie stosowana właściwa terminologia) została przedłożona w terminie

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

3. Analiza porównawcza danych liczbowych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z planowanymi wartościami w budżecie na 2021 r. oraz z wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2021 r., wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Burmistrza dokumentach, **z dwoma wyjątkami:**

- w sprawozdaniu z działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Pajęcznie za I półrocze br. (załącznik nr 15 do sprawozdania z wykonania budżetu gminy Pajęczno za I półrocze 2021 r.) wystąpiła niezgodność zaplanowanej kwoty dotacji z budżetu gminy (poz. 1.1, kolumna plan na 2021 r. jest wpisane 599.050,00 zł) z wielkością wykazaną w sprawozdaniu budżetowym Rb-28s (gdzie wskazano kwotę 430.000,00 zł). Właściwa wartość zgodna z planem to 430.000,00 zł;
- w załączniku nr 21 do sprawozdania z wykonania budżetu gminy Pajęczno za I półrocze 2021 r. dla przedsięwzięcia pn. *Miejscowy Plan zagospodarowania przestrzennego dla wybranych fragmentów Miasta i Gminy Pajęczno – Zmiany planu wynikają z potrzeb mieszkańców*, wykazano poniesiony wydatek w wysokości 2.7270,00 zł, zaś w załączniku nr 7 do ww. sprawozdania dla powyższego zadania wykazano wykonanie w wysokości 0,00 zł. Wartość poprawna wykonania winna być 0,00 zł.

4. Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2021 r. przedstawiała się następująco:

- dochody ogółem wykonano w wysokości 33.004.433,65 zł, tj. 50,73% planu,
- wydatki ogółem wykonano w wysokości 25.426.237,40 zł, tj. 36,25% planu.

W pierwszym półroczu 2021 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 7.578.196,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.075.444,47 zł.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących stanowiło 43,95% planu, zaś wykonanie wydatków majątkowych tylko 7,16% planu. **Występuje niskie wykonanie wydatków majątkowych: plan wynosi 14.663.052,83 zł, zaś wykonanie 1.049.241,95 zł. Niskie wykonanie dotyczy również dochodów majątkowych: plan wynosi 10.615.650,67, natomiast wykonanie tylko 1.321.559,23 zł, co stanowi 12,45% planu.** W przesłanej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 r.,

Burmistrz nie przedstawił stopnia zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach, jak też wyjaśnień w zakresie niskiego wykonania dochodów i wydatków majątkowych.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji, bowiem w przypadku, gdyby zaplanowane w 2021 r. dochody oraz wydatki majątkowe nie zostały wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty w budżecie i w wieloletniej prognozie finansowej.

W działalności bieżącej wykonanie dochodów bieżących wynosiło 31.682.874,42 zł, zaś wydatków bieżących kształtowało się na poziomie 24.376.995,45 zł, i tym samym wypracowano tzw. nadwyżkę operacyjną w wysokości 7.305.878,97. Dodatni wynik operacyjny (różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami) dowodzi, że spełnione zostały postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5. W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, jak też wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2021 r., korelują z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. – z uwzględnieniem uwagi Składu Orzekającego, zawartej w punkcie I.3 niniejszej opinii. Informacje dotyczące zadłużenia 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 r. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 8.939.999,99 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w 2021 r. i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej, spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Niezależnie od powyższego, mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych, 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 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.

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2021 r. w działalności Biblioteki Publicznej Gminy i Miasta Pajęczno oraz w działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Pajęcznie nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji z budżetu gminy Pajęczno, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych ww. instytucji kultury (z uwzględnieniem uwagi Składu Orzekającego zawartej w punkcie I.3 niniejszej opinii) są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.

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 przez Burmistrza 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 r.

Od opinii wyrażonej w uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 *ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych*, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.