



U c h w a ł a Nr IV/224/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 września 2021 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Osjaków 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 Osjaków za I półrocze 2021 r., **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, w tym z uwagą dotyczącą bardzo niskiego wykonania finansowego wydatków majątkowych** (stopień realizacji 1.65% planu).

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, jest przedłożona przez Wójta informacja (gmina zatytułowała jako sprawozdanie) o przebiegu wykonania budżetu gminy Osjaków 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 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

I. 1. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż 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 (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 Wójta dokumentach, **z wyjątkiem niezgodności jak wystąpiła w planie dochodów i wydatków w dziale 855 rozdział 85504 (zadanie zlecone) na dzień 30.06.2021 r. Zgodnie z decyzjami Wojewody plan winien wynosić 716 zł, a nie jak wykazała gmina 202.740 zł.** Rozbieżność planu stanowiącą równowartość 202.024 zł zmieniono w lipcu br. (zarządzenie nr 158/2021 Wójta gminy Osjaków z dnia 7 lipca 2021 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2021 r.) pomniejszając plan budżetu po stronie dochodów i wydatków o ww. kwotę.

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

- dochody ogółem wykonano w wysokości 16.749.291,06 zł, tj. 46,24% planu,
- wydatki ogółem wykonano w wysokości 12.520.365,58 zł, tj. 34,37% planu.

W pierwszym półroczu 2021 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 4.228.925,48 zł przy planowanym deficycie w wysokości 200.000,00 zł.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących stanowiło 47,25% planu, zaś wykonanie wydatków majątkowych stanowiło jedynie 1,65% planu.

Występuje bardzo niskie wykonanie wydatków majątkowych: plan wynosi 10.286.615,00 zł, zaś wykonanie tylko 169.767,51 zł. Niskie wykonanie dotyczy również dochodów majątkowych, gdyż stanowi 23,72% planu. **W przesłanej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 r., Wójt nie przedstawił wyjaśnień w zakresie bardzo niskiego wykonania wydatków majątkowych.**

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

W działalności bieżącej wykonanie dochodów bieżących wynosiło 14.746.622,28 zł, zaś wydatków bieżących kształtowało się na poziomie 12.350.598,07 zł, i tym samym wypracowano tzw. nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.396.024,21 zł. Dodatni wynik operacyjny (różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami) w I półroczu pozwala przewidywać, że na koniec roku budżetowego spełnione będą postanowienia, o których mowa w art. 242 ust. 2 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. 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 8.068.226,98 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 planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2021 r. w działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Osjakowie oraz w działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Osjakowie nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji z budżetu gminy Osjaków, wykazane w informacji o realizacji planów finansowych ww. instytucji kultury 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 Wójta 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.