



**U c h w a ł a Nr IV/231/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 22 września 2021 r.**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lututów 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 Lututów za I półrocze 2021 r., **z uwagą bardzo niskiego wykonania finansowego wydatków majątkowych** (stopień realizacji 1,80% planu).

**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 Lututów 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 oraz korektą z dnia 2 września 2021 r. złożoną przez Burmistrza do informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lututów za I półrocze 2021 r.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

**I.** 1. Badana informacja 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.

2. 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.

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

- dochody ogółem wykonano w wysokości 14.529.095,21 zł, tj. 53,33% planu,

- wydatki ogółem wykonano w wysokości 11.618.489,31 zł, tj. 35,24% planu.

W pierwszym półroczu 2021 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 2.910.605,90 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.721.971,00 zł.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących stanowiło 48,68% planu, zaś wykonanie wydatków majątkowych jedynie 1,80% planu. **Występuje bardzo niskie wykonanie wydatków majątkowych: plan wynosi 9.448.800,00 zł, zaś wykonanie tylko 170.458,18 zł. Niskie wykonanie dotyczy również dochodów majątkowych: plan wynosi 3.093.382,00, natomiast wykonanie 920.960,03 zł, co stanowi 29,77% planu.** W przesłanej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 r., Burmistrz nie przedstawił wyjaśnień w zakresie niskiego wykonania wydatków majątkowych, jak też dochodów 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.**

W działalności bieżącej wykonanie dochodów bieżących wynosiło 13.608.135,18 zł, zaś wydatków bieżących kształtowało się na poziomie 11.448.031,13 zł, i tym samym wypracowano tzw. nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.160.104,05 zł. 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*.

4. 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 4.030.200,44 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 Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Lututowie oraz w działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Lututowie nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji z budżetu gminy Lututów, wykazane w informacjach 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 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.