



Uchwała Nr IV / 232 / 2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 września 2021 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy
Sokolniki 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 Gminy Sokolniki za I półrocze 2021 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożone przez Wójta Gminy Sokolniki „sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sokolniki za I półrocze 2021 roku” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć i pismem z dnia 6 września 2020 r. zawierającym odniesienie się do błędów zawartych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze br. oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 poz. 305 ze zm.) organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego winien przedstawić organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze.

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. Badany dokument pn. „sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sokolniki za I półrocze 2021 roku” został przedłożony w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa (dla informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze) 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 Wójta dokumentach. Wyjątek stanowią dane zawarte w przedłożonej informacji dotyczące wydatków majątkowych zaplanowanych do poniesienia w dziale 700, rozdział 70005. Z informacji zawartych na 19 stronie przedłożonego dokumentu wynika, iż w dziale 700 rozdział 70005 zaplanowano i wykonano następujące wydatki majątkowe: § 6050 – plan 1.000,00 zł, wykonanie 550,00 zł; § 6060 120.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł. Natomiast z przedłożonego przez Gminę Sokolniki sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika, iż na dzień 30.06.2021 roku plan i wykonanie wydatków majątkowych w dziale 700 rozdział 70005 przedstawiało się następująco: § 6050 – plan 121.000,00 zł, wykonanie 550,00 zł. W piśmie z dnia 6 września, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi i zawierającym wyjaśnienia do informacji z wykonania budżetu Gminy Sokolniki za I półrocze 2021 roku, Wójt Gminy - odnosząc się do powyższej rozbieżności - wskazał, iż *„Przedstawiona informacja w części dotyczącej wydatków majątkowych jest zgodna z załącznikiem inwestycyjnym w budżecie. Niezgodność danych istnieje między informacją a planem wydatków w budżecie. Podczas nanoszenia zmian – nie wprowadzono w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafu 6060. Wszystkie inwestycje w planie zostały zapisane w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 6050. Zaistniały błąd zostanie poprawiony przy najbliższej sesji Rady Gminy Sokolniki”*.

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

- dochody wykonano w wysokości 14.365.749,78 zł, tj. 53,81% planu. Skład Orzekający zwraca w tym miejscu uwagę na bardzo niskie wykonanie dochodów majątkowych. Jednostka zaplanowała, że zrealizuje w 2021 roku dochody majątkowe w kwocie 720.470,00 zł, z czego aż 600.000,00 zł stanowić mają dochody uzyskane ze sprzedaży majątku. Dochody te zostały zrealizowane w I półroczu 2021 roku w wysokości 46.883,32 zł, co stanowi zaledwie 6,51% planu rocznego. Mając na uwadze powyższe wskazuje się na konieczność dokonania analizy możliwości pozyskania dochodów majątkowych i ewentualnej korekty wielkości tych dochodów (w tym szczególnie dochodów ze sprzedaży majątku) przyjętych w budżecie 2021 roku.
- wydatki wykonano w wysokości 12.315.887,76 zł, tj. 43,40% 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 jedynie 8,25% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę, na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji, na których wykazano niskie bądź zerowe wykonanie wydatków na koniec badanego okresu. W przypadku, gdy zaplanowane zadania nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu.
- wykonane dochody bieżące wyniosły 14.318.866,46 zł (55,12% planu), wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 11.997.147,81 zł (48,94% planu), co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2021 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 2.321.718,65 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.

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 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 6.052.769,12 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 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 Gminnej Bibliotece Publicznej w Sokolnikach oraz w Gminnym Ośrodku, Kultury, Sportu i Turystyki nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W Gminnej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły także należności wymagalne. Należności takie wystąpiły natomiast na dzień 30.06.2021 roku w Gminnym Ośrodku, Kultury, Sportu i Turystyki w łącznej kwocie 707,68 zł.

Planowana i wykonana kwota dotacji, otrzymana z budżetu Gminy, wykazana w informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury jest zgodna 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 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.