



Uchwała Nr V/205/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 1 października 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lubochnia za I półrocze 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. 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. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Lubochnia za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Lubochnia informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Lubochnia informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Lubochnia za I półrocze 2021 roku,
- uchwałę Rady Gminy Lubochnia w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami).

Odnotować należy, że tutejszej Izbie przedłożono także informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowej instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczególności ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Lubochnia na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 24.745.563,85 zł, tj. na poziomie 52,34% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 55,16%, zaś dochody majątkowe wykonane zostały w 34,58%.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 21.796.718,59 zł, tj. na poziomie 40,56% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 46,98% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 22,99% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Lubochnia na koniec I półrocza 2021 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku*) wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 6.462.359,13 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.948.845,26 zł. Ponadto z danych sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 4.011.276,31 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z wyżej wskazanego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła przychody zwrotne na kwotę 525.433,00 zł. Na koniec I półrocza 2021 roku rozchody budżetu wykonano w 64,19% planu rocznego, na kwotę 1.053.227,18 zł.

Zadłużenie Gminy Lubochnia wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku*), wyniosło 24.530.149,50 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 51,88% planowanych dochodów Gminy. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył tutejszej Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubochnia obowiązującej na koniec I półrocza 2021 roku przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi oraz przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W latach 2022-2023 spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej budżetu, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi oraz innych przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu. W roku 2024 planuje się, że spłata długu nastąpi z nadwyżki budżetowej, przychodów zwrotnych oraz innych przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu. Natomiast począwszy od roku 2025 prognozuje się, że spłata długu będzie finansowana nadwyżkami budżetowymi.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2021-2039, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2021 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubochnia oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Lubochnia dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Adamczewska