



Uchwała Nr V/234/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 17 listopada 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Oporów 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. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Anna Adamczewska - członek

uchwała, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Oporów informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Oporów za I półrocze 2021 roku,
- uchwałę Rady Gminy Oporów 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 zm.) 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 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego 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, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Skład Orzekający zwraca uwagę na następujące błędy w sprawozdaniu:

- wykonanie wydatków - rozdz. 60016 wydatki majątkowe – w części I informacji nie ujęto w zestawieniu zadania pn. "Remont części DG 102362E (Samogoszcz) – ujęto je w części II,

- w informacja o kształtowaniu się WPF występuje różnica pomiędzy wierszami 1.1.4 a 1.1.5 o 6.000,00 zł,

- w informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawarto błędną nazwę zadania nr 2 (niepoprawny nr drogi) oraz wykazano łączne nakłady finansowe i limity wydatków na 2021 r. dla zadań nr 5 (Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej) i 6 (Wymiana poszycia dachowego na budynku GBP w Oporowie) w wysokościach nieodpowiadających stanowi na 30 czerwca 2021 r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Oporów na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 6.540.984,46 zł, tj. na poziomie 53,66% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 53,74%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 28,35%. Dochody ze sprzedaży majątku, planowane na kwotę 40.000,00 zł nie zostały wykonane.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 5.552.136,08 zł, tj. na poziomie 45,90% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 51,24% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 3,66% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Oporów na koniec I półrocza 2021 roku, Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia odnoszące się do realizacji zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej, z której wynika, że większość zadań majątkowych będzie realizowana w II półroczu 2021 roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku*) wynika,

wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała nadwyżkę budżetu w wysokości 91.938,76 zł, a wykonano w kwocie 988.848,38 zł. Ponadto z danych sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżkę operacyjną) w kwocie 1.027.262,33 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie wykonała planowanych w budżecie przychodów zwrotnych. Rozchody budżetu w I półroczu 2021 roku wykonano w 50,00% planu rocznego, na kwotę 195.969,38 zł.

Zadłużenie Gminy Oporów 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 1.038.724,42 zł, co stanowi 8,52% 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 szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Oporów obowiązującej na koniec I półrocza 2021 roku przyjęto założenie, że w roku 2021 nastąpi z przychodów zwrotnych oraz nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi a w latach następnych wyłącznie nadwyżki budżetowej.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2021-2025, 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 Oporów oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby Gminy Oporów powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonywanych i prognozowanych, wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Oporów 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

Krzysztof Kozik