



**Uchwała Nr V/235/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

z dnia 17 listopada 2021 roku

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zelów 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 informację z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zelów za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Zelowa informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Zelów za I półrocze 2021 roku wraz wyjaśnieniami stanowiącymi załącznik nr 6 do informacji oraz sprawozdanie RB-50W za III kwartały br.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Zelowie 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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, Domu Kultury w Zelowie oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Zelowie, 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Zelów na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 40.688.720,11 zł, tj. na poziomie 54,64% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 53,18%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 91,36%, w tym sprzedaż majątku, planowaną na kwotę 300.000,00 zł, wykonano w 80,76% - na kwotę 242.271,84 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 34.319.677,04 zł, tj. na poziomie 43,93% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 47,09% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 8,17% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Zelów na koniec I półrocza 2021 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Zelów w dziale 758, w rozdziale 75814 poniesiono wydatek sklasyfikowany w § 4580 (*pozostałe odsetki*) na kwotę 71.046,00 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w takich przypadku należy dokonać analizy, czy nie zostały wypełnione znamiona czynów określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późniejszymi zmianami) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 niniejszej ustawy.

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, wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 3.644.466,94 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 6.369.043,07 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 4.290.921,08 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok

budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Gmina nie planowała w budżecie przychodów zwrotnych, natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2021 roku wykonano w 50,00% planu rocznego, na kwotę 1.238.432,06 zł.

Zadłużenie Gminy Żelów 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 19.231.340,94 zł, co stanowi 25,82% 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. Skład Orzekający wskazuje, że w uchwale organu stanowiącego nie określono zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć (art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żelów obowiązującej na koniec I półrocza 2021 roku przyjęto założenie, że w roku 2021 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast począwszy od roku 2021 zaplanowano, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2021-2029, 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 Żelów oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby Gminy Żelów 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 Burmistrza Żelowa 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