



Uchwała Nr V/236/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 17 listopada 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Budziszewice 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

uchwala, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

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

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. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że wydatki majątkowe zostały wykonane na niskim poziomie a w informacji nie ujęto wszystkich zaplanowanych do realizacji w budżecie zadań inwestycyjnych, a jedynie te, na które poniesiono wydatki oraz wszystkie przedsięwzięcia zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Budziszewice na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 8.771.533,97 zł, tj. na poziomie 61,10% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 52,89%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 87,09%. Sprzedaż majątku, planowaną na kwotę 30.000,00 zł nie została wykonana.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 5.226.901,49 zł, tj. na poziomie 36,14% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 49,58% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 0,88% założonego planu.

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 .106.962,00 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.544.632,48 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 579.283,61 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 zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych, natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2021 roku wykonano w 33,01% planu rocznego, na kwotę 113.669,00 zł.

Zadłużenie Gminy Budziszewice 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 2.091.120,00 zł, co stanowi 14,57% 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 Budziszewice obowiązującej na koniec I półrocza 2021 roku przyjęto założenie, że w roku 2021 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od roku 2022 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 2021-2028, 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 Budziszewice oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby Gminy Budziszewice 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 Budziszewice 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