

Uchwała Nr V/157/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 września 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Strzelce za I półrocze 2020 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 2016 r., poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzelce
za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Strzelce informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Strzelce informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Strzelce za I półrocze 2020 roku wraz ze sprostowaniem nr 2/2020 z dnia 9 września 2020 roku,
- uchwałę Rady Gminy Strzelce w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i 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 2019 r., poz. 1393 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),

- 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 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych 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, co do zasady, zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Strzelce na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 9.443.313,41 zł, tj. na poziomie 39,30% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 48,96%. Dochody majątkowe wykonane zostały jedynie na poziomie 1,08%, na co wpływ miała w szczególności realizacja dochodów majątkowych przeznaczonych na inwestycje współfinansowane środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, które zaplanowano w rozdziale 90005, w § 6257 w wysokości 4.717.386,37 zł, a których to dochodów w I półroczu bieżącego roku nie wykonano. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 10.143.983,45 zł, tj. na poziomie 36,20% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 48,88% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 12,10% założonego planu. W zaplanowanej kwocie wydatków majątkowych mieści się zadanie pn.: „Wymiana źródeł ciepła w gospodarstwach domowych w Gminie Strzelce” z planem wydatków w wysokości 6.216.081,26 zł, które współfinansowane będzie środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w II półroczu konieczne będzie monitorowanie realizacji inwestycji zaplanowanych w budżecie na 2020 rok, w celu wykonania zaplanowanych zadań inwestycyjnych zgodnie z przyjętymi harmonogramami oraz realizacji planowanych dochodów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 416.508,39 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 Strzelce nie zaciągnęła przychodów zwrotnych. Na koniec I półrocza 2020 roku rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek wykonano w 59,08% planu rocznego, na kwotę 196.778,58 zł.

Zadłużenie Gminy Strzelce wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku*), wyniosło 698.887,42 zł (poz. E2: *kredyty i pożyczki*), co stanowi 2,91% planowanych dochodów Gminy. W świetle danych wykazanych

w tymże sprawozdaniu 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. 266 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Strzelce obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w latach 2020-2023 oraz w 2025 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych, tj. kredytów i pożyczek. W 2024 roku oraz w latach 2026-2028 prognozuje się, że spłata długu zostanie sfinansowana zarówno z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżek budżetowych*), które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, jaki i z przychodów zwrotnych. Począwszy od 2029 roku spłata długu nastąpi wyłącznie środkami z nadwyżek budżetowych.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2034, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

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

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Strzelce 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 2020 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

Tomasz Karwicki

