

U c h w a ł a Nr IV/206/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 września 2021 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Uniejów za I półrocze 2021 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Zofia Dolewka – przewodnicząca,
2. Grażyna Kos – członek,
3. Paweł Dobrzyński – członek,

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Uniejów za I półrocze 2021 r., **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, jest przedłożona przez Burmistrza informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy Uniejów za I półrocze 2021 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r., Skład Orzekający zapoznał się: z budżetem i jego zmianami (stan na dzień 30 czerwca 2021 r.), z wieloletnią prognozą finansową i jej zmianami, ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu oraz z wyjaśnieniem Burmistrza do informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Uniejów za I półrocze 2021 r.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

- I.1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa, i co do zasady odpowiada zakresowi oraz formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale, dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.
2. Analiza porównawcza danych liczbowych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z planowanymi wartościami w budżecie na 2021 r. oraz z wielkościami wykazanymi

w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2021 r., wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Burmistrza dokumentach.

3. Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2021 r. przedstawiała się następująco:

- dochody ogółem wykonano w wysokości 28.318.468,67 zł, tj. 26,55% planu,

- wydatki ogółem wykonano w wysokości 29.476.511,20 zł, tj. 21,88% planu.

W pierwszym półroczu 2021 r. osiągnięto deficyt w kwocie 1.158.042,53 zł przy planowanym deficycie w wysokości 28.054.183,44 zł.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących stanowiło 45,20% planu, zaś wykonanie wydatków majątkowych tylko 10,06% planu. Występuje niskie wykonanie wydatków majątkowych: plan wynosi 89.394.374,02 zł, zaś wykonanie 8.992.364,62 zł. Niskie wykonanie dotyczy również dochodów majątkowych: plan wynosi 50.654.548,21, natomiast wykonanie jedynie 4.947.953,46 zł, co stanowi 9,77% planu. Z wyjaśnień Burmistrza zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 r. wynika, iż realizacja dochodów majątkowych (głównie dotyczy środków z Unii Europejskiej) oraz wielu zadań majątkowych przewidziana jest w drugim półroczu 2021 r. – zgodnie z harmonogramem realizacji poszczególnych projektów. **Niemniej, Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji, bowiem w przypadku, gdyby zaplanowane w 2021 r. dochody oraz wydatki majątkowe nie zostały wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty w budżecie i w wieloletniej prognozie finansowej.**

W działalności bieżącej wykonanie dochodów bieżących wynosiło 23.370.515,21 zł, zaś wydatków bieżących kształtowało się na poziomie 20.484.146,585 zł, i tym samym wypracowano tzw. nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.886.368,63 (zaplanowano 10.685.642,37 zł). Dodatni wynik operacyjny (różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami) w I półroczu pozwala przewidywać, że na koniec roku budżetowego spełnione będą postanowienia, o których mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. Z analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika, że w trakcie realizacji budżetu poniesiono wydatki z tytułu odsetek (§4580) w dziale 400 rozdział 40003 w wysokości 278,03 zł oraz w dziale 600 rozdział 60016 w wysokości 37,99 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Uniejów za I półrocze 2021 r. brak jest wyjaśnień dotyczących uzasadnienia

poniesienia tych wydatków. **Skład Orzekający zwraca uwagę i przypomina, że ponoszenie wydatków w postaci odsetek stanowiących konsekwencje nieterminowego regulowania zobowiązań, pozostaje w sprzeczności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

5. W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, jak też wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2021 r., korelują z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. Informacje dotyczące zadłużenia gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 50.383.433,62 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w 2021 r. i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Niezależnie od powyższego, mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych, w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, jak również aktualną sytuację gospodarczo-ekonomiczną, Skład Orzekający podkreśla, że indywidualnej ocenie i bieżącej analizie winna podlegać zdolność jednostki do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Zasadne jest, aby służby finansowe Gminy na bieżąco analizowały sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2021 r. w działalności Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Uniejowie oraz w działalności Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji z budżetu gminy Uniejów, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych ww. instytucji kultury są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

Od opinii wyrażonej w uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 *ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych*, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.