

Uchwała Nr V/151/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 21 września 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Nowe Ostrowy 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 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Nowe Ostrowy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowe Ostrowy za I półrocze 2020 roku wraz z pismami z dnia 2 i 3 września 2020 roku,
- uchwałę Rady Gminy Nowe Ostrowy w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 (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 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Nowe Ostrowy na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 9.142.564,54 zł, tj. na poziomie 51,19% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 53,22%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 7,28%, w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 200.000,00 zł wykonano w 9,43% - na kwotę 18.868,79 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 8.129.739,47 zł, tj. na poziomie 44,25% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 47,78% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 7,07% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Nowe Ostrowy na koniec I półrocza 2020 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej, z której wynika, że większość zadań majątkowych będzie realizowana w II półroczu 2020 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Nowe Ostrowy w dziale 900, rozdział 90095 poniesiono wydatek sklasyfikowany w § 6660 (*zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*). W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w takich przypadkach 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 statystycznym Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku*) wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku, Gmina planowała deficyt budżetu w wysokości 513.424,00 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.012.825,07 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 1.067.978,26 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 pożyczek i kredytów, zaś po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano stan wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach

publicznych w kwocie 235.099,69 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2020 roku. Natomiast rozchody budżetu w I półroczu wykonano w 38,35% rocznego planu, na kwotę 210.554,88 zł.

Zadłużenie Gminy Nowe Ostrowy 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 3.189.238,12 zł (poz. E2: *kredyty i pożyczki*), co stanowi 17,86% 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 Nowe Ostrowy obowiązującej na koniec I półrocza 2020 roku przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z wolnych środków oraz przychodów zwrotnych. 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.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2032, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2020 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowe Ostrowy oraz wprowadzania na tej podstawie ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby Gminy Nowe Ostrowy powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, 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 243 ustawy o finansach publicznych.

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

Anna Adamczewska