

Uchwała Nr IV /202 / 2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 16 września 2020 roku w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wieruszów za I półrocze 2020 roku

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Zofia Dolewka - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wieruszów za I półrocze 2020 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Burmistrza Wieruszowa informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wieruszów za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ

stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2020 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Burmistrza dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2020 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 37.405.077,56 zł, tj. 48,15% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, które na 2020 rok zostały zaplanowane w kwocie 2.830.000,00 zł, a wykonane zaledwie w wysokości 47.694,00 zł (1,69% planu). W przedłożonej przez Burmistrza Wieruszowa informacji wskazano, że dochody majątkowe „planuje się uzyskać dopiero w II półroczu 2020 r., po zakończeniu procedur przetargowych i realizacji zadań”. Mając na uwadze powyższe wskazuje się na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji tych dochodów oraz jeżeli zajdzie konieczność - urealnienia zaplanowanych wielkości tych dochodów w budżecie 2020 roku.
- wydatki wykonano w wysokości 37.545.234,16 zł, tj. 44,77% planu, z tego wydatki majątkowe zaplanowane na 2020 rok w badanym okresie wykonano w wysokości 4.350.661,04 zł, tj. 36,07% planu. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji i w przypadku gdy zaplanowane zadania nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu,
- wykonane dochody bieżące wyniosły 36.013.096,29 zł (49,16% planu), wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 33.194.573,12 zł (46,24% planu), co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2020 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 2.818.523,17 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2020 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku. Dane 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 2020 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 23.291.990,71 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2020 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niezależnie od powyższego, mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - 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.
3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2020 roku w Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ Miejskiego Ośrodka Profilaktyki, Terapii Uzależnień i Współzależnienia za I półrocze 2020 roku wynika, iż zobowiązań wymagalnych nie odnotowano na koniec okresu sprawozdawczego także w tym podmiocie. Z przedłożonych informacji nie wynika natomiast czy zobowiązania i należności wymagalne wystąpiły na koniec I półrocza 2020 w Wieruszowskim Domu Kultury oraz czy w Miejskim Ośrodku Profilaktyki, terapii Uzależnień i Współzależnienia wystąpiły na koniec tego okresu należności wymagalne. Skład Orzekający zwraca uwagę i przypomina, że zgodnie z art. 265 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informacja

o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Planowane i wykonane kwoty dotacji dla instytucji kultury, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego 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 2020 roku. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planów finansowych 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 roku 2020. 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 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 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.