

Uchwała Nr V/170/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 5 października 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Łęczyca 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. Krzysztof Kozik | - przewodniczący |
| 2. Anna Adamczewska | - członek |
| 3. Tomasz Karwicki | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Łęczyca
za I półrocze 2020 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Łęczyca informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Łęczyca za I półrocze 2020 roku,
- uchwałę Rady Gminy Łęczyca 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 2020 r., poz. 1564) 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 planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa co do zasady nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze powinna odpowiadać ustaleniom zawartym w uchwale organu stanowiącego. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z § 1 pkt 1 uchwały nr XXXIX/257/2014 Rady Gminy w Łęczycy z dnia 18 czerwca 2014 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łęczycy i planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3, za pierwsze półrocze roku budżetowego, informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, powinna zostać przedstawiona w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów. W zakresie wydatków, nie w każdym rozdziale klasyfikacji taka szczegółowość została zastosowana (przykładowo w zakresie wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych zastosowano szczegółowość do grup klasyfikacji budżetowej). Nadto na marginesie Skład Orzekający wskazuje na drobne omyłki występujące w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze – na str. 41 wskazano wykonanie wydatków w dziale 750 w kwocie 1.577.920,29 zł (powinna być to kwota 1.577.704,56 zł), na str. 97 wskazano plan wydatków majątkowych w kwocie 16.767.018,00 zł (powinna być to kwota 16.767.018,29 zł)

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Łęczycy na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 20.835.636,89 zł, tj. na poziomie 44,70% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 54,22%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 12,99%, w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 202.000,00 zł wykonano w 4,94% - na kwotę 9.975,10 zł. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 18.315.379,44 zł, tj. na poziomie 34,92% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 45,33% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na niskim poziomie, tj. 12,76% założonego planu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie zawarto informacji odnoszących się do przyczyn niskiej realizacji poszczególnych zadań majątkowych.

Stan należności wymagalnych Gminy Łęczycy na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku*) wyniósł 2.117.572,29 zł, co stanowiło 4,54% planowanych w 2020 roku dochodów budżetu ogółem.

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 3.262.011,04 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 powyższego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Łęczyca nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu w I półroczu 2020 roku wykonano w 50,00% planu rocznego, na kwotę 184.236,00 zł.

Zadłużenie Gminy Łęczyca 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 927.304,00 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 1,99% 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 Łęczyca obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z nadwyżki z lat ubiegłych oraz planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych. Począwszy od 2021 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżki budżetowej.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2027, 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 2020 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łęczyca oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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

Krzysztof Kozik