

U c h w a ł a Nr IV/197/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 września 2019 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Pajęczno za I półrocze 2019 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 2016 r., poz. 561 ze zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Pajęczno za I półrocze 2019 r.

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 Pajęczno za I półrocze 2019 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz z informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r., Skład Orzekający zapoznał się: z budżetem i jego zmianami (stan na dzień 30 czerwca 2019 r.), z wieloletnią prognozą finansową i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

I.1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869) i co do zasady, odpowiada zakresowi i 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 2019 r. oraz z wielkościami wykazanymi

w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2019 r., wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Burmistrza dokumentach.

3. Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2019 r. przedstawiała się następująco:

- dochody ogółem wykonano w wysokości 26.935.593,96 zł, tj. 56,02% planu,

- wydatki ogółem wykonano w wysokości 21.487.412,52 zł, tj. 45,17% planu.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących stanowiło ok. 49,3% planu, zaś **wykonanie wydatków majątkowych – ok. 10,2% planu**. W przedłożonej przez Burmistrza informacji zawarto stopień zaawansowania wydatków majątkowych na poszczególnych zadaniach. **Spośród wyszczególnionych zadań inwestycyjnych zerowe wykonanie finansowe wykazano m.in. w: dziale 700** (Gospodarka mieszkaniowa), **dziale 750** (Administracja publiczna) na termomodernizację budynku urzędu, **dziale 926** (Kultura fizyczna) na budowę otwartej strefy aktywności oraz siłowni na świeżym powietrzu. **Niski poziom wykonania wydatków majątkowych ma miejsce w dziale 600** (Transport i łączność) bowiem **niecałe 3% planu**, **w dziale 852** (Pomoc społeczna) – **3% planu** oraz **w dziale 900** (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) – **17,3% planu**. **Na niskim poziomie zrealizowano również dochody majątkowe (ok. 8,7% planu)**. **Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku gdyby zaplanowane w 2019 r. inwestycje nie zostały wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty w budżecie.**

W działalności bieżącej wykonanie dochodów bieżących wynosiło 26.745.680,02 zł , zaś wydatków bieżących – 20.971.025,69 zł, i tym samym wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 5.774.654,33 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. Należy dodać, że wynik operacyjny jest miernikiem kondycji finansowej jednostki samorządowej, bowiem wynik dodatni wskazuje, że jednostkę stać na działania inwestycyjne lub spłatę zadłużenia.

4. 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 2019 r., korelują z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. 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 2019 r. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 10.981.999,99 zł. Kwota ta jest niższa o 893.000,66 zł od kwoty długu wykazanego przez gminę na dzień 31.12.2018 r. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w 2019 r. i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że od 1 stycznia 2019 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500). Zgodnie z postanowieniami art. 9 ust. 1, 3 i 4 tej ustawy, na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu nadanym ww. ustawą o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw), do planowanych dochodów bieżących, nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o dochody

ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Z kolei, na 2026 r. i lata następne, ustalenie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, następować będzie w oparciu o zapisy zawarte w art. 9 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Wskazuje się, że dotychczas relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych ustalana była na podstawie planowanych i prognozowanych wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących. W znowelizowanym stanie prawnym, wskaźnik zadłużenia dla danej jednostki samorządowej liczony będzie w oparciu o wartości wykonane wykazane w sprawozdaniach rocznych. Przy czym dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok.

W ocenie Składu, wprowadzone zmiany w ustawie o finansach publicznych wymagają stałego monitorowania kondycji finansowej jednostki samorządowej, w tym zdolności do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, mających bezpośredni wpływ na kształtowanie się wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

III. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2019 r. w Bibliotece Publicznej Gminy i Miasta Pajęczno oraz w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Pajęcznie nie wystąpiły należności wymagalne, jak też zobowiązania wymagalne. Planowana i wykonana kwota dotacji podmiotowej z budżetu gminy Pajęczno, wykazana w informacji jest zgodna z wielkością ujętą 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 2019 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 2019 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.