

U c h w a ł a Nr II/182/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 września 2019 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Sulejów 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) Magdalena Budziarek | - przewodniczący |
| 2) Łukasz Szczepanik | - członek |
| 3) Bogdan Łągwa | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z wykonania budżetu Gminy Sulejów za I półrocze 2019 r. z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

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

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną, stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 tj.; dalej: ustawa o finansach publicznych), przez Burmistrza Miasta i Gminy Sulejów informację z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulejów za I półrocze 2019 r. oraz dokument z dnia 13 września 2019 r. zawierający autopoprawki do informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 20 grudnia 2018 r Nr II/20/18 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sulejów na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu 2019 roku, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania statystyczne sporządzone za I półrocze 2019 roku,
- informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulejów za I półrocze 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

I. Badana informacja została przedłożona z zachowaniem terminu określonego w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe z przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulejów za I półrocze 2019 r. nie budzą zastrzeżeń z punktu widzenia formalnego. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy Sulejów zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

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

- dochody ogółem wykonano w wysokości 38 739 436,15 zł, tj. 44,57 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w wysokości 35 167 087,13 zł, tj. 36,24 % planu.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących wyniosło 32 280 000,46 zł, tj. 47,67 % planu, zaś wykonanie wydatków majątkowych – 2 887 086,67 zł, tj. 9,85 % planu. Wykonanie dochodów bieżących w I półroczu 2019 wyniosło 38 107 956,89 zł (53,00 % planu), a dochodów majątkowych 631 479,26 zł (4,20 % planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 82 387,18 zł (24,64 % planu).

Z zestawienia danych budżetowych wynika niskie wykonanie dochodów majątkowych (tj. na poziomie 4,20 % planu) oraz wydatków majątkowych (tj. na poziomie 9,85 % planu). Powyższe – jak wynika z przedłożonej informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulejów za I półrocze 2019 r. – jest konsekwencją realizacji zadań z udziałem środków z Unii Europejskiej oraz tego, że zadania te w I półroczu 2019 r. są na etapie realizacji, a faktyczne poniesienie wydatków nastąpi w II półroczu 2019 r. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w II półroczu 2019 roku konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji inwestycji współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej, w celu wykonania zaplanowanych zadań inwestycyjnych oraz dochodów pochodzących z Unii Europejskiej.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Skład Orzekający zwraca uwagę na ujęcie w informacji z wykonania budżetu Gminy Sulejów za I półrocze 2019 r. kwoty ujemnej jako dochodów wykonanych. Jako dochody z tytułu wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych) wskazano kwotę – 339,00 zł (dział 756, par. 091, str. 11 Tabeli nr 1 „Dochody” Informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu Gminy Sulejów za I półrocze 2019 r.). Z danych zawartych w sprawozdaniu RB-27S (*sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019*), również wynika, że środki w wysokości ujemnej (– 339,00 zł) są ujęte jako dochody wykonane i dochody otrzymane. W informacji opisowej, jak i w wyjaśnieniach do sprawozdania RB-27S nie wskazano przyczyn takiego ujęcia powyższych środków. Skład Orzekający wyjaśnia, że kwoty stanowiące dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być wyłącznie kwotami dodatnimi lub zerowymi; wprawdzie ustawa o finansach publicznych nie definiuje pojęcia dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (dochodów publicznych) to z całokształtu jej przepisów wynika, że nie istnieje kategoria dochodów ujemnych. Dochodami są bowiem środki zasilające budżet jednostki samorządu terytorialnego, a nie obciążające go.

Analiza wykazała również, że w działalności bieżącej wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 5 827 956,43 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 o finansach publicznych.

W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

II. Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek zmniejszyło się o kwotę 2 096 080,00 zł w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku; wykonano rozchody w kwocie 2 096 080,00 zł. względem 4 466 130,00 zł zaplanowanych.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych) wskazują, że na koniec II kwartału 2019 roku zobowiązania Powiatu wynoszą 17 508 050,00 zł. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień

30 czerwca 2019 roku w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz nie udzielano poręczeń i gwarancji.

III. Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulejów za I półrocze 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2019 r., są zgodne z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. Z analizy założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2019 roku wynika również, że obciążenia budżetu w roku bieżącym i latach przyszłych spłatają długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 Zarząd 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.