

U c h w a ł a Nr II/213/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 października 2019 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Kamięńsk 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 Kamięńsk za I półrocze 2019 r. z uwagami zawartymi 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 Gminy Kamięńsk informację z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Kamięńsk za I półrocze 2019 r. wraz z zarządzeniem Nr 84/19 zmieniającym zarządzenie Nr 75/19 Burmistrza Kamięńska w sprawie informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Kamięńsk za I półrocze 2019 r.,
- uchwałę z dnia 28 stycznia 2019 r. Nr V/31/19 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kamięńsk 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 Kamięńsk za I półrocze 2019 r., w tym o przebiegu realizacji

- przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- informację z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze 2019 r.

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 wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Gminy 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 21 859 792,97 zł, tj. 72,67 % planu,
- wydatki ogółem wykonano w wysokości 12 896 053,70 zł, tj. 32,10 % planu.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących wyniosło 12 370 178,23 zł, tj. 42,63 % planu, zaś wykonanie wydatków majątkowych – 525 875,47 zł, tj. 4,71 % planu. Wykonanie dochodów bieżących w I półroczu 2019 wyniosło 21 687 912,83 zł (72,52 % planu), a dochodów majątkowych 171 880,14 zł (99,99 % planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 55 139,14 zł (99,98 % planu).

Z danych budżetowych wynika, że w działalności bieżącej wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 9 317 734,60 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.

Budżet za I półrocze 2019 r. wykazuje nadwyżkę budżetową w kwocie 8 963 739,27 zł. Na koniec 2019 roku zaplanowano deficyt w wysokości 10 100 000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności wartości liczbowych ujętych w informacji opisowej dotyczących wydatków inwestycyjnych (Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, Dział 801 – Oświata i wychowanie, Dział 900 – Gospodarka komunalna) oraz w tabeli Nr 11 „Wykonanie planowanych dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem kar i opłat za korzystanie ze środowiska za I półrocze 2019 r.. Rozbieżności te – jak wskazuje Gmina - są efektem podjęcia uchwał (Nr IX/79/19, Nr X/95/19 i Nr IX/79/19) w wyniku których zmniejszono plan wydatków na realizację zadań realizowanych w jednostkach budżetowych tej Gminy. Skład Orzekający przyjmuje powyższe wyjaśnienie, niemniej przypomina, że informacje składane Izbie powinny być nie tylko zgodne z prawem, ale również powinny odzwierciedlać rzeczywisty stan faktyczny oraz być wewnętrznym niesprzeczne.

II. Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) wynika, że w okresie sprawozdawczym zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek zmniejszyło się o kwotę 18 876,60 zł w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku; wykonano rozchody w kwocie 18 876,60 zł. względem 507 476,00 zł zaplanowanych.

Dane zawarte w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wskazują, że na koniec II kwartału 2019 roku zobowiązania Gminy wynoszą 795 722,20 zł. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2019 roku w Gminie nie udzielano poręczeń i gwarancji.

Skład Orzekający wskazuje, że Gmina na koniec okresu sprawozdawczego dopuściła do powstania należności wymagalnych w wysokości 82 136,01 zł oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 2 988,00 zł, co skutkuje naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

III. Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy 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 spłatą 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.