

Uchwała Nr 4200/I/137/2021

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 1 września 2021 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Strumienia informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) - I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący: Tadeusz Stawowczyk

Członkowie: Krystyna Zawiślak

Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się pozytywną opinię o przedłożonej przez **Burmistrza Strumienia** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku - z uwagami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Uzasadnienie:

Burmistrz Strumienia, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), przedstawiła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2021 roku. Informację przedłożono w ustawowym terminie.

Wraz z tym dokumentem przedłożono również:

- 1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2021 roku dotyczącą jednostek, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając na podstawie upoważnienia zawartego w art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), dokonał analizy przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający ustalił i zważył, co następuje:

1. Przedłożona informacja została sporządzona w oparciu o uchwałę organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, podjętą na podstawie upoważnienia zawartego w art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład zwraca jednak uwagę, że w przedłożonych dokumentach posłużono się terminem „sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Strumień za I półrocze 2021”, który nie jest tożsamy z charakterem i zakresem informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze, sporządzanym na podstawie regulacji zawartej w art. 266 ustawy o finansach publicznych,

2. W informacji z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2021 roku zamieszczono w szczególności następujące dane:

- a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze roku budżetowego, w szczególności określonej przez organ stanowiący,
- b) o przebiegu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego,
- c) dotyczące analizy i oceny stanu realizacji budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego.

Przedstawione dane zostały zamieszczone w oparciu o sprawozdania budżetowe, sporządzone na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

Skład stwierdził jednak w złożonym dokumencie pewne nieprawidłowości, a w szczególności:

- 1) w załączniku nr 6. - brak spójności kwoty w wierszu "Ogółem wydatki" w kolumnie "inwestycje i zakupy inwestycyjne" z kwotą w kolumnie "wydatki majątkowe",
- 2) w załączniku nr 11. - w dziale 600, rozdział 60014, wskazano nieprawidłową kwotę wykonania dochodów z tytułu - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Rb-27S powinna być to kwota 67.248,48 zł,
- 3) w załączniku nr 21. - po stronie planu w pozycji 11. Dotacje celowe majątkowe - nie wskazano dotacji zaplanowanej w kwocie 250.000 zł, a z kolei w pozycji 19. - Pozostałe koszty bieżące - powinna być wykazana kwota 2.023.198,59 zł; w związku z powyższym kwoty planu w pozycjach 12,17,23,27 powinny być o 250.000 zł wyższe.

3. Realizacja budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pierwszym półroczu 2021 roku przedstawia się następująco:

- dochody zrealizowano w wysokości 42 048 198,67 zł, tj. 55,2 % planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości 34 164 966,74 zł, tj. 40,1 % planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2021 roku był dodatni i wyniósł 7.883.231,93 zł, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu budżetowego w wysokości -9.009.173,11 zł.

4. W uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego zachowana była zasada, wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy. Zgodnie z art. 242 ust. 2 przywołanej ustawy, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3 tegoż artykułu /tj. wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 tej ustawy, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym/. Wykonana nadwyżka operacyjna wyniosła na koniec I półrocza br. 6.095.778,02 zł.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że osiągnięcie tej nadwyżki było możliwe dopiero po uwzględnieniu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym bardzo istotnym wymogiem związanym w wykonaniem budżetu za rok 2021 będzie odpowiednie spełnienie relacji z ww. art. 242 tej ustawy na koniec roku budżetowego.

5. Zachowana została również w pierwszym półroczu roku budżetowego relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą zgodnie planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym (w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową) nie mogą być wyższe, niż dopuszczalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że łączna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniosła 9.475.408,80 zł, co stanowiło 12,4 % planowanych dochodów w 2021 roku.

Skład Orzekający sygnalizuje, że w obecnej sytuacji makroekonomicznej spowodowanej skutkami epidemii COVID-19, podstawy planowania dochodów i wydatków budżetowych w jednostce samorządu terytorialnego w drugim półroczu roku budżetowego prawdopodobnie będą musiały zostać zweryfikowane i ulec stosownej zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł - jak w § 1 uchwały.

Przewodniczący I Składu Orzekającego

Tadeusz Stawowczyk