

UCHWAŁA Nr Si.294.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 8 września 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w nw. osobach Członków Kolegium RIO:

Przewodniczący SO:	Kamil Krauschar
Członkowie SO:	Anna Ołędzka Jolanta Tomaszek

przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. **opiniuje pozytywnie**. Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane dane o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, stanowi jedynie ocenę przedłożonej informacji przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy Zarządzeniu Nr 64/2020 z dnia 28 sierpnia 2020 r. Burmistrza Miasta i Gminy Mordy wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Mordy oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wskazuje, że podstawą do wydania niniejszej opinii była informacja wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półroczne roku 2020, zawierające: sprawozdania budżetowe z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem, o którym mowa w art. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) wraz z częścią opisową i tabelaryczną.

Zgodnie z dotychczas obowiązującym brzmieniem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia: informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze (pkt 1); informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (pkt 2); informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (pkt 3). Jednakże, na podstawie art. 15zżh ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 z późn. zm.) w przypadku ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia, określił inne terminy wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w aktach wykonawczych wydanych na podstawie tej ustawy, biorąc pod uwagę konieczność zapewnienia prawidłowej realizacji tych obowiązków. Terminy określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przypadające w 2020 r., został przedłużony o 30

dni - w odniesieniu do informacji, o których mowa w art. 37, art. 265 pkt 1 oraz art. 266 tej ustawy (zob. §4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r., poz. 570)).

Skład Orzekający RIO dokonał analizy i oceny przedłożonych przez organ wykonawczy materiałów pod względem formalnoprawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem jego ustawowych kompetencji – stwierdził, że:

- I. Organ wykonawczy – Burmistrza Miasta i Gminy w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. Dane liczbowe zawarte w opiniowanej informacji, są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach (uchwał i zarządzeń organów j.s.t.) przedłożonych RIO.
- II. Przedłożona informacja zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych, zawiera informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach. Przedstawia przebieg realizacji budżetu za I półrocze 2020 r., omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Zawiera dane oraz informacje o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz wyjaśnia przyczyny występujących odchyłeń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.
 2. Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych gminy oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych. W zestawieniach tych przedstawiono wykonanie: dochodów, wydatków, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przychodów i rozchodów, wydatków majątkowych, dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska, wykonania dotacji.

W ocenie Składu Orzekającego RIO informacja za pierwsze półrocze 2020 r. z wykonania budżetu j.s.t., zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r., zostało sporządzone w szczególowości i układzie odpowiadającym uchwalonemu przez organ stanowiący budżetowi na 2020 r.

- III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 r. Skład Orzekający RIO stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi organowi nadzoru.

Z przedłożonych dokumentów oraz dokonanej analizy danych finansowych przebieg realizacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 r. przedstawia się następująco:

1. W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku na dzień 30 czerwca 2020 r. Rada Miejska zatwierdziła (zaplanowała) dochody w wysokości 25.633.801,87 zł i wydatki w wysokości 26.980.347,89 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w wysokości 1.346.546,02 zł.
2. W pierwszym półroczu j.s.t. uzyskała dochody w kwocie 13.523.384,76 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 87.400,00 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,76%, w tym dochodów bieżących 53,66% oraz dochodów majątkowych 14,72%.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

Należności wymagalne (zaległości), na dzień 30 czerwca 2020 r., które zostały niezrealizowane w wymagalnym terminie na rzecz budżetu wynoszą 1.784.112,61 zł, natomiast nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

3. Realizacja wydatków ogółem za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosła 12.248.044,63 zł, to jest 45,40% planu, w tym wydatków bieżących 48,51% i wydatków majątkowych 9,65%. Wykonanie wydatków inwestycyjnych została omówiona w przedłożonej informacji.

W pierwszym półroczu br. pozostawały spełnione przez jednostkę samorządu terytorialnego ustawowe ograniczenie zaciągania zobowiązań wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przepis ten określa dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, jaki wyznacza indywidualny wskaźnik (relacja spłat zobowiązań oraz kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku).

Ponadto, został zachowany wymóg, określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące (dot. zasady równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących).

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w opiniowanej informacji organu wykonawczego za rok ubiegły, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.275.340,13 zł, wobec planowanego pierwotnie deficytu budżetu w wysokości 1.346.546,02 zł.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (sprawozdanie Rb-Z) wynika, że za pierwsze półrocze 2020 r. zadłużenie j.s.t. wyniosło 3.745.388,61 zł.

5. Organ wykonawczy wypełnił obowiązek nałożony przez ustawodawcę i dodatkowo załączył informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych; informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający RIO biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez organ wykonawczy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. stwierdził, że przedłożona informacja spełnia wymogi określone w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ponadto informacja, stanowi materiał analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający RIO wydał opinię, jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

~~Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
Kamilla Krauschar
Członek Kolegium RIO
Kamilla Krauschar~~