



Uchwała Nr 4200/VII/141/2021

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 28 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kochanowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Kochanowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Uzasadnienie:

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) Wójt Gminy Kochanowice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach materiały dotyczące przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku, kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, dla których gmina jest organem założycielskim.

W wyniku przeprowadzonej analizy przedłożonych dokumentów VII Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Informacja z wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku generalnie nie wykazuje rozbieżności w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów

publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396), z wyjątkiem następujących informacji:

- na stronie 12 błędnie podano kwotę planowanych rozchodów (podano 1.129.500 zł, plan rozchodów ogółem po zmianach na 30 czerwca 2021 r. wynosił 835.619,32 zł),

- na stronach 11 i 12 błędnie podano stan zadłużenia gminy na dzień 30 czerwca 2021 r. Podano stan zadłużenia w wysokości 6.139.654,10 zł, bez uwzględnienia zadłużenia z tytułu kredytu krótkoterminowego; zadłużenie Gminy wg stanu na 30 czerwca 2021 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, wynosiło 7.542.168,57 zł.

2. Przedstawione informacje są kompletne, gdyż obejmują elementy wymienione w uchwale organu stanowiącego gminy w sprawie zakresu i formy informacji na temat wykonania budżetu za pierwsze półrocze, podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Wykonanie budżetu gminy Kochanowice za I półrocze 2021 roku przedstawia się następująco:

- dochody ogółem 24.384.292,80 zł, tj. 43,6 % planu,

- wydatki ogółem 24.424.326,80 zł, tj. 38,1 % planu.

Na koniec I półrocza gmina wykazała deficyt budżetu w wysokości (-) 40.034 zł przy planowanym na koniec roku deficycie w wysokości (-) 8.140.862,05 zł.

4. Na dzień 30 czerwca br. zadłużenie gminy z tytułu kredytów i pożyczek wg sprawozdania Rb-Z wynosiło 7.542.168,57 zł, tj. 13,5 % dochodów planowanych na 2021 rok. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W ramach zadłużenia gmina wykazuje w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytu, które na koniec I półrocza wynosiły 1.402.514,47 zł. Jak wynika z przedłożonej informacji, zadłużenie to dotyczy kredytu w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu występującego w ciągu roku, którego limit wynosi 2.000.000 zł. W gminie Kochanowice w poprzednich latach wystąpiły problemy z pozyskaniem środków na spłatę kredytów krótkoterminowych, na co VII Skład Orzekający wskazywał w opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kochanowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 r. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zaciągnięte kredyty z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają spłacie w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte. Niezbędne jest więc bieżące monitorowanie przez organy gminy poziomu realizowanych dochodów i wydatków oraz odpowiednie kształtowanie przychodów i rozchodów w celu zapewnienia środków na spłatę zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w trakcie 2021 roku.

Należności wymagalne stanowiły 2,7 % planowanych na 2021 rok dochodów ogółem i wynosiły 1.531.657,76 zł.

5. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przedstawia podstawowe wielkości na koniec czerwca br. oraz przebieg realizowanych przedsięwzięć wieloletnich.

6. Skład Orzekający zapoznał się z przedłożonymi informacjami o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Gminnego Centrum Kultury i Informacji w Kochanowicach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Kochanowicach, dla których gmina jest organem założycielskim.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia – przedłożone materiały zaopiniowano jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 14 dni** od daty jej doręczenia

Przewodnicząca VII Składu Orzekającego

Sylwia Nowakowska