



**UCHWAŁA Nr 3.d./168/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 13 września 2021 r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Trojanów informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r.*

Na podstawie art. 13 pkt 4 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) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w nw. osobach Członków Kolegium RIO:

Przewodniczący SO:	Kamil Krauschar
Członkowie SO:	Jolanta Tomaszek
	Ewa Wielgórska

orzeka, co następuje:

**§1**

1. przedłożoną przez Wójta Gminy Trojanów informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. **opiniuje pozytywnie z uwagą** dotyczącą nie przekazania odpisów na dany rok kalendarzowy przez pracodawcę na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w ustawowym terminie, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U z 2021 r., poz. 746).
2. 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.
3. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§2**

Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) 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.

**UZASADNIENIE**

W dniu 27 sierpnia 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy Zarządzeniu nr 24/2021 Wójta Gminy Trojanów z dnia 24 sierpnia 2021 r. w sprawie przedłożenia o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trojanów, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze 2021 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wskazuje, że podstawą do wydania niniejszej opinii była informacja wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze roku 2021, 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 2021 r., poz. 305) wraz z częścią opisową i tabelaryczną.

Zgodnie z 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).

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 – Wójt Gminy w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. Dane liczbowe zawarte w opiniowanej informacji, są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 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 2021 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 odchyień 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 2021 r. z wykonania budżetu j.s.t., zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r., zostało sporządzone w szczególności i układzie odpowiadającym uchwalonemu przez organ stanowiący budżetowi na 2021 r.

- III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 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 2021 r. przedstawia się następująco:

1. W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku na dzień 30 czerwca br. Rada Gminy zatwierdziła (zaplanowała) dochody w wysokości 38.113.532,73 zł i wydatki w wysokości 41.613.097,75 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w wysokości -3.499.565,02 zł.
2. W pierwszym półroczu j.s.t. uzyskała dochody w kwocie 20.031.988,74 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 598.141,28 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,56%, w tym dochodów bieżących 53,75% oraz dochodów majątkowych 30,54%.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

Należności wymagalne (zaległości), na dzień 30 czerwca 2021 r., które zostały niezrealizowane w wymagalnym terminie na rzecz budżetu wynoszą 939.072,10 zł, natomiast nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

3. Realizacja wydatków ogółem za pierwsze półrocze 2021 r. wyniosła 16.699.694,28 zł, to jest 40,13% planu, w tym wydatków bieżących 47,94% i wydatków majątkowych 8,49%. 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 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). 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 3.332.294,46 zł, wobec planowanego pierwotnie deficytu budżetu w wysokości -3.499.565,02 zł.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (sprawozdanie Rb-Z) wynika, że za pierwsze półrocze 2021 r. zadłużenie j.s.t. wyniosło 420.000,00 zł.

- IV. Skład Orzekający RIO wnosi zastrzeżenie w zakresie przekazania odpisów na dany rok kalendarzowy przez pracodawcę na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, co stanowi o nie wypełnieniu obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U z 2021 r., poz. 746). Zaniechanie przekazania odpisów w wysokości co najmniej 75% równowartości odpisów podstawowych (bez zwiększeń) do dnia 31 maja br. dotyczy: działu 852 *Pomoc społeczna*, rozdz. 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* §4440 dokonano odpisu w wysokości 73,11%.

Organ wykonawczy wypełnił obowiązek nałożony przez ustawodawcę i 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 Gminy budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. stwierdził, że przedłożona informacja spełnia wymogi określone w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Kamil Krauschar  
Członek Kolegium RIO  
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

