



Uchwała Nr V/176/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 18 września 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za I półrocze 2019 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z istotną uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Związku Gmin Regionu Kutnowskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Związku Gmin Regionu Kutnowskiego informację z przebiegu wykonania budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego za I półrocze 2019 roku,
- uchwałę Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Kutnowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz z uchwałami organów Związku dokonującymi zmian budżetu i budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa, co do zasady, nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze bieżącego roku oraz sprawozdaniu Rb-28S (*z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku*) w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, § 4810 „Rezerwy”, wykazano plan wydatków w wysokości 227.509,65 zł (wykonanie 0,00 zł). Podkreślić należy, że w uchwale nr III/12/2019 Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Kutnowskiego z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75818 „Rezerwy ogólne i celowe”, § 4810 „Rezerwy”, utworzono wyłącznie rezerwę ogólną w wysokości 5.325,00 zł, a Zgromadzenie Związku do dnia 30 czerwca bieżącego roku nie dokonało zmian wysokości tej rezerwy. Skład Orzekający wskazuje, że z przepisu art. 222 ust 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż na etapie wykonywania budżetu, po uchwaleniu go przez organ stanowiący, brak jest podstaw prawnych do tworzenia rezerw celowych na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu. Zdaniem Składu Orzekającego powyższa sytuacja wymaga podjęcia przez organy Związku działań mających na celu wyeliminowanie wskazanej nieprawidłowości.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Związku Gmin Regionu Kutnowskiego na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 215.225,27 zł, tj. na poziomie 29,34% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 34,52%. Planowane dochody majątkowe w wysokości 110.000,00 zł nie zostały wykonane. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 205.096,51 zł, tj. na poziomie 26,84% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 31,35% planu, natomiast nie zrealizowano wydatków majątkowych w wysokości 110.000,00 zł. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Związku na koniec I półrocza 2019 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji zaplanowanych w budżecie 2019 roku zadań majątkowych pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i Przydomowych Oczyszczalni Ścieków w gminach ZGRK - Etap II” oraz „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminach ZGRK - Etap III” zawarte w przedłożonej informacji, z których wynika, iż płatności będą dokonane w II półroczu bieżącego roku.

Na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku*) Związek nie posiadał należności wymagalnych.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 10.128,76 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z wyżej wskazanego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Związek nie planował i nie zaciągnął przychodów zwrotnych. Po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano stan nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 30.688,65 zł, która została zaangażowana w budżecie 2019 roku. Na koniec I półrocza bieżącego roku nie planowano i nie wykonano rozchodów budżetu.

Według sprawozdania statystycznego Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku*), Związek Gmin Regionu Kutnowskiego nie posiadał zadłużenia (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*). W świetle danych wykazanych w tymże sprawozdaniu na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Związku nie wystąpiły również zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył tutejszej Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 266 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku Gmin Regionu Kutnowskiego obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w latach 2019-2022 Związek nie planuje przychodów zwrotnych i rozchodów budżetu, a także nie będzie posiadał zobowiązań zaliczanych do długu publicznego.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Związku spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2019 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku Gmin Regionu Kutnowskiego oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Ponadto mając na uwadze zmiany ustawy o finansach publicznych wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań dłużnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający podkreśla, że zdolność jednostki do spłaty planowanych do zaciągnięcia zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Z uwagi na art. 9 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw zasadne jest, aby służby finansowe Związku analizowały jego sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu mającym

zastosowanie po raz pierwszy do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego na 2020 rok (por. art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw).

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Związku Gmin Regionu Kutnowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2019 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki