



**Uchwała Nr V/53/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 20 kwietnia 2020 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Gminy Żychlin**  
**z wykonania budżetu za 2019 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Gminy Żychlin z wykonania budżetu za 2019 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwala, co następuje:**

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie Burmistrza Gminy Żychlin z wykonania budżetu za 2019 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami) Burmistrz Gminy Żychlin przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żychlin za 2019 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Żychlinie w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informację opisową z wykonania budżetu Gminy Żychlin za 2019 rok,
- 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 z późniejszymi zmianami) 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).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Żychlin za 2019 rok, tutejszej Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno - rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają, co do zasady, ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane na 2019 rok dochody Gminy Żychlin zostały wykonane w wysokości 48.287.745,07 zł, co stanowi 98,65% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 48.336.462,28 zł, czyli na poziomie 93,74% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 48.717,21 zł (planowany na koniec roku deficyt stanowił 2.611.970,00 zł).

Na koniec roku budżetowego 2019 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 47.824.999,28 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 45.247.387,42 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.577.611,86 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie operacyjnym w wysokości 15.917,00 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2019 roku zrealizowano na poziomie 462.745,79 zł wykonując plan na poziomie 93,66%, w tym sprzedaż majątku wykonano na kwotę 202.810,00 zł, realizując plan w 100%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3.089.074,86 zł, tj. na poziomie 99,97% planu.

Stan należności wymagalnych Gminy 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 IV kwartału 2019 roku*), wyniósł 3.704.200,09 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2018 rok nastąpił wzrost należności wymagalnych o 2% (na dzień 31 grudnia 2018 roku stan tychże należności wynosił 3.631.706,25 zł). Skład Orzekający podkreśla, że konieczne jest podejmowanie przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu Gminy czynności zmierzających do egzekwowania należności, których termin płatności minął, a nie są one przedawnione, ani umorzone.

W 2019 roku Gmina Żychlin zaciągnęła przychody zwrotne na kwotę 2.332.726,00 zł. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 908.362,00 zł (100% planu).

Zadłużenie Gminy Żychlin wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku*) wyniosło 12.383.121,00 zł (*poz. E2: kredyty i pożyczki*), co stanowi 25,64% wykonanych w 2019 roku dochodów ogółem. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Skład Orzekający odnotowuje, że w porównaniu z analogicznym

okresem sprawozdawczym za 2018 rok zadłużenie Gminy na koniec 2019 roku zwiększyło się o 1.175.364,00 zł. Spłata tego długu obciąży budżety lat następnych. Ponadto Gmina dokonała z wydatków budżetu spłaty raty w wysokości 249.000,00 zł dotyczącej zobowiązania związanego z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego, które spłacane są wydatkami majątkowymi.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-30S (*z wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2019 roku*) wynika, że Samorządowy Zakład Budżetowy w Żychlinie na koniec 2019 roku posiadał ujemny stan środków obrotowych netto w wysokości (-) 811.513,15 zł. W porównaniu ze stanem na koniec 2018 roku nastąpiło zmniejszenie ujemnego wyniku działalności zakładu o 31.588,83 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że powyższe narusza zasadę określoną w art. 15 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Występowanie ujemnego stanu środków obrotowych (w którym suma należności i innych aktywów obrotowych jest niższa od sumy powstałych zobowiązań) świadczy o odstępstwie od tej zasady. W ocenie Składu Orzekającego sytuacja finansowa zakładu wymaga stałego monitorowania. Zasadnym jest także przeprowadzenie przez organy Gminy stosownej analizy, której celem byłoby ustalenie przyczyn takiego stanu rzeczy oraz ewentualnego podjęcia przewidzianych prawem środków zaradczych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy Żychlin dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2019 roku. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Żychlin. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Miejskiej w Żychlinie.

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