



Uchwała Nr V/172/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 9 października 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Brójce za I półrocze 2020 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 |

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Brójce
za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Brójce informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Brójce informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Brójce za I półrocze 2020 roku,
- uchwałę Rady Gminy Brójce w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami 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 2020 r., poz. 1564) 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).

Odnotować należy, że tutejszej Izbie przedłożono także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowej instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kurowicach nie zawiera odniesienia do stanu ewentualnych należności i zobowiązań wymagalnych, o czym mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Brójce na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 18.440.882,55 zł, tj. na poziomie 50,65% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 52,73%. Dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 16,55%, na co wpływ miało w szczególności niezrealizowanie w I półroczu 2020 roku dochodów majątkowych przeznaczonych na inwestycję współfinansowaną środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, które zaplanowano w rozdziale 75495, w § 6257 w wysokości 956.597,00 zł. Ponadto sprzedaż majątku planowaną na kwotę 870.000,00 zł wykonano w 15,91% - na kwotę 138.384,97 zł. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 19.611.469,60 zł, tj. na poziomie 44,13% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 46,38% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 37,86% założonego planu. W zaplanowanej kwocie wydatków majątkowych mieści się zadanie pn.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Brójce” z planem wydatków w wysokości 1.352.372,00 zł, które współfinansowane będzie środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w II półroczu konieczne będzie monitorowanie realizacji inwestycji zaplanowanych w budżecie na 2020 rok, w celu wykonania zaplanowanych zadań inwestycyjnych zgodnie z przyjętymi harmonogramami oraz realizacji planowanych dochodów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 2.911.636,07 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 Gmina Brójce zaciągnęła przychody zwrotne w wysokości 2.960.000,00 zł, tj. 61,90% planu. Na koniec I półrocza 2020 roku rozchody budżetu wykonano w 43,19% planu rocznego, na kwotę 253.750,00 zł.

Zadłużenie Gminy Brójce wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku*), wyniosło 8.007.530,14 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 21,99% planowanych dochodów Gminy. Skład Orzekający odnotowuje, że w świetle danych wykazanych w tymże sprawozdaniu (poz. E4: *wymagalne zobowiązania*) na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 102.168,47 zł. W wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-Z wskazano, że kwota zobowiązań wymagalnych wynika ze złożonego wniosku o zwolnienie z opłacania należności z tytułu składek ZUS za miesiące marzec - maj 2020 roku. Zgodnie z przedłożoną informacją z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, w dniu 14 sierpnia bieżącego roku Urząd Gminy Brójce otrzymał pozytywną decyzję w sprawie zwolnienia.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-30S (*z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 30 czerwca 2020 roku*) wynika, że Samorządowy Zakład Budżetowy w Brójcach na koniec I półrocza bieżącego roku posiadał ujemny stan środków obrotowych netto w wysokości: (-) 28.702,40 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.

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. 226 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brójce obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Począwszy od 2021 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżek budżetowych*), które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2030, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby finansowe Gminy powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w szczególności w aspekcie wykonywanych i prognozowanych, jeszcze przed stanem zagrożenia epidemicznego i stanem epidemii, wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 242 i w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Brójce 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 2020 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