



Uchwała nr I/133/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 listopada 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Głowno za I półrocze 2021 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. 2019 r., poz. 2137 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje

opiniuje się pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Głowno za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Głowna informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Głowna informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Głowno za I półrocze 2021 rok wraz z wyjaśnieniami,
- uchwałę Rady Miejskiej w Głownie w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w 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. 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2020 r., poz. 2396),
- 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: z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

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.

Skład wskazuje, że w informacji dotyczącej Zakładu wskazano stan należności na dzień 30 czerwca 2021 roku, jednak nie podano, czy stanowią one należności terminowe,

czy wymagalne. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w informacjach dotyczących wykonania planów finansowych instytucji kultury, jako kwoty wykonanych dotacji w zestawieniach tabelarycznych wykazano kwoty dotacji wykorzystanych do końca okresu sprawozdawczego.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem budżetu Miasta Głowno na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 32.699.953,77 zł, tj. na poziomie 49,70% planu rocznego (dochody bieżące zrealizowano w 52,54% planu, natomiast dochody majątkowe w 4,59%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 10,77%).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 30.083.131,60 zł, tj. na poziomie 42,08% planu rocznego (wydatki bieżące wykonano na poziomie 45,93% planu, a wydatki majątkowe na poziomie 13,95% planu).

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto Głowno nie zaciągało zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu wykonano na poziomie 50,00% planu rocznego.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek, wyniosło 4.849.993,64 zł, co stanowi 7,37% planowanych dochodów. Powyższa kwota obejmowała również zobowiązania w wysokości 928.652,96 zł, wynikające z umów leasingu. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto Głowno posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 30.213,00 zł, które stanowiły zobowiązania Miejskiego Zakładu Komunalnego w Głownie z tytułu podatku od nieruchomości za okres kwiecień - czerwiec 2021 roku, które – jak wyjaśniono - wystąpiły w związku z trudnościami finansowymi zakładu w I półroczu 2021 roku.

Skład zwrócił uwagę, że w zestawieniu zatytułowanym: „*Wykonanie na rachunkach dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych za I półrocze 2021 r.*” dokonano nieprawidłowego opisu paragrafów klasyfikacji budżetowej, w tym: w odniesieniu do Szkoły Podstawowej nr 1 i Szkoły Podstawowej nr 2 - § 075, który służy do klasyfikacji wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, został opisany jako wpływy z różnych opłat (opłaty za wydane duplikaty, świadectw, legitymacji szkolnych, i innych druków oraz inne wpłaty), § 083, który służy do klasyfikacji wpływów z usług, został opisany jako dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (wpłaty za wynajem pomieszczeń szkolnych), § 096, który służy do klasyfikacji wpływów z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej, został opisany jako wpływy z usług (wpłaty za wyżywienie uczniów oraz pracowników szkoły). Ponadto przy Szkole Podstawowej nr 3 wpłaty za wyżywienie uczniów oraz pracowników szkoły zostały ujęte w 083 (opisanym prawidłowo jako wpływy z usług), ale także w § 096 również opisanym jako wpływy z usług. W efekcie nie można ustalić, czy prawidłowo dokonano opisu źródeł poszczególnych dochodów, a jedynie przytoczono pomyłkowe oznaczenia paragrafów klasyfikacji budżetowej, czy odwrotnie, tj. dokonano prawidłowego przypisania dochodów do paragrafów, jednak przy zastosowaniu błędnego opisu.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w części dotyczącej Miejskiego Zakładu Komunalnego w Głownie nie zamieszczono informacji, czy wykazane należności są wymagalne, czy niewymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy.

W obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Gminy przyjęto założenie, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie odpowiednio: w 2021 roku – wolnymi środkami oraz wydatkami zmniejszającymi dług, w latach 2022 - 2025 - planowaną nadwyżką budżetową oraz wydatkami zmniejszającymi dług, a począwszy od 2026 roku - środkami pochodzącymi z planowanych 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 Miasta Głowno, wynika nadto, że w latach 2021 – 2031 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Mając powyższe na względzie w ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Miasto Głowno wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2021 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Głowno i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Głowna dokumentów i dotyczy jedynie formalnoprawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2021 roku.

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