



**Uchwała Nr V/189/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 15 września 2021 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Żychlin 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. z 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwala, co następuje:**

opiniuje pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu  
Gminy Żychlin za I półrocze 2021 roku.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Burmistrza Gminy Żychlin informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żychlin za I półrocze 2021 roku wraz z informacją uzupełniającą zawartą w piśmie z dnia 30 sierpnia 2021 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Żychlinie 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. z 2020 r., poz. 1564 ze zmianami) 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. z 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 Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami).

Odnotować należy, że tutejszej Izbie przedłożono także informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacja Żychlińskiego Domu Kultury nie zawiera odniesienia do stanu ewentualnych należności i zobowiązań niewymagalnych, 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, co do zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Żychlin na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 29.797.495,22 zł, tj. na poziomie 54,26% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 52,68%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 179,16%, w tym dochody ze sprzedaży majątku, planowane na kwotę 504.000,00 zł, wykonano w 228,87% - na kwotę 1.153.490,00 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 27.487.111,22 zł, tj. na poziomie 47,24% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 49,00% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 20,22% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Żychlin na koniec I półrocza 2021 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku*) wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 3.267.732,88 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.310.384,00 zł. Ponadto z danych sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 1.796.350,13 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 nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych. Na koniec I półrocza 2021 roku rozchody budżetu wykonano w 54,18% planu rocznego, na kwotę 417.844,00 zł.

Zadłużenie Gminy Żychlin wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku*), wyniosło 10.514.546,00 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 19,15% planowanych dochodów Gminy. Skład

Orzekający zwraca uwagę, że z danych wykazanych w tymże sprawozdaniu (poz. E4: wymagalne zobowiązania) wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 48.328,57 zł. W wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-Z wskazano, że kwota zobowiązań wymagalnych dotyczy nieprzekazania w ustawowym terminie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przez Samorządowy Zakład Budżetowy w Żychlinie. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o obowiązku dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-30S (z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 30 czerwca 2021 roku) wynika, że Samorządowy Zakład Budżetowy w Żychlinie na koniec I półrocza bieżącego roku posiadał ujemny stan środków obrotowych netto w wysokości: (-) 901.664,76 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.

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 Żychlin obowiązującej na koniec I półrocza 2021 roku przyjęto założenie, że w 2021 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 oraz spłatą pożyczki udzielonej z budżetu Gminy. W latach 2022-2025 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 oraz spłat pożyczki udzielonej z budżetu Gminy. Począwszy od 2026 roku prognozuje się, że spłata długu będzie finansowana nadwyżkami budżetowymi. Nadto w wieloletniej prognozie finansowej założono, że spłata długu wynikającego z umowy zaliczanej do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego zostanie sfinansowana wydatkami majątkowymi. Zobowiązanie z tego tytułu Gmina będzie spłacać do 2024 roku. Kwoty wydatków majątkowych dotyczące umowy uwzględnione zostały w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej, jako przedsięwzięcie o charakterze majątkowym (poz.: 1.3.2.1).

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2021-2036, obciążenie

budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2024 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco: 2,81%/3,69%, co oznacza, że we wskazanym roku możliwość spłaty długu Gminy obciążona jest ryzykiem. W związku z tym założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków, jak również wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2021 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żychlin oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy Żychlin 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 2021 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

Anna Adamczewska