

Uchwała Nr 5/I/2020
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 września 2020 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Dariusz Trzeciński*

Członkowie: *Krzysztof Olczak*

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniami** informację Burmistrza Łabiszyna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Łabiszyna, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zarządzeniem nr 120.43.2020 z dnia 24 sierpnia 2020 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r., zwaną dalej „informacją” oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający, badając ww. dokumenty dokonał ich oceny, zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2020 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Łabiszyna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie 28.154.281,77 zł,

co stanowi 56,24% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 27.246.206,17 zł, tj. 55,85% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 908.075,60 zł, tj. 70,76% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2020 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dotacje celowe – 10.506.941,70 zł, tj. 37,31% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 9.380.256,00 zł, tj. 33,32% dochodów ogółem,
- dochody własne – 8.267.084,07 zł, tj. 29,36% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 25.704.740,63 zł, tj. na poziomie 51,34% planu. Wydatki bieżące w kwocie 24.838.899,34 zł stanowią 96,63% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,98%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowiły wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 865.841,29 zł, co stanowi 3,36% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 37,93%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z uchwałą nr XXXIV/274/10 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 8 września 2010 r. w sprawie: zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łabiszyn oraz planów finansowych instytucji kultury za I półrocze informacja winna zawierać w szczególności szersze omówienie zaangażowania zakresów rzeczowych i finansowych zadań inwestycyjnych.

W opracowaniu zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za I półrocze 2020 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2.449.541,14 zł, przy planowanym zrównoważonym budżecie na koniec roku.

Gmina Łabiszyn wypracowała w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące — wydatki bieżące) w wysokości 2.407.306,83 zł, tym samym spełniła wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Warunek ten jest również spełniony w zakresie zaplanowania w budżecie wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. dochodów bieżących w wysokości przekraczającej wielkość wydatków bieżących.

W zakresie dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Na dzień 30 czerwca 2020 r. przychody i rozchody budżetu zostały zaplanowane w wysokości po 1.900.000,00 zł. Przychody budżetu w I półroczu 2020 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. wyniosły 0,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS wyniosły 450.000,01 zł, w całości z tytułu spłaty kredytów bankowych.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca

2020 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 9.429.000,00 zł, tj. 18,83% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują. Z informacji (str. 15) wynika, że na powyższe zobowiązania składają się obligacje komunalne wyemitowane przez Gminę w wysokości 5.500.000,00 zł oraz zaciągnięte kredyty długoterminowe w wysokości 3.929.000,00 zł.

Skład Orzekający wnosi następujące zastrzeżenie do prowadzenia gospodarki finansowej Gminy Łabiszyn. W uchwale nr XII/92/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łabiszyn na 2020 rok Rada Miejska w Łabiszynie upoważniła Burmistrza Łabiszyna do zaciągania kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Na podstawie powyższego upoważnienia Burmistrz zawarł w dniu 2 stycznia 2020 r. umowę o kredyt w rachunku bieżącym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 12/Rb/19/Ł z Bankiem Spółdzielczym „Pałuki” w Żninie, w której to ustalono ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek do dnia 31 grudnia 2020 r. Wskazać należy, że w dniu zawarcia powyższej umowy Burmistrz nie dokonał spłaty kredytu w rachunku bieżącym, który został zaciągnięty na podstawie umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 18/Rb/18/Ł z dnia 28 grudnia 2018 r. Termin spłaty kredytu i odsetek w rachunku bieżącym wynikający z umowy nr 18/Rb/18/Ł z dnia 28 grudnia 2018 r. ustalono do dnia 31 grudnia 2019 r. Na dzień 31 grudnia 2019 r. zobowiązanie Gminy Łabiszyn z tytułu niespłaconego kredytu w rachunku bieżącym wynosiło 1.233.581,39 zł. Wskazać należy, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że niespłacenie w terminie do dnia 31 grudnia 2020 r. kredytu i odsetek wynikających z umowy z dnia 2 stycznia 2020 r. będzie skutkowało naruszeniem przepisu art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym zobowiązania te podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane. Ponadto wskazać należy, że zaciągnięcie zobowiązania przez jednostkę samorządu terytorialnego z tytułu kredytu, pożyczki lub emisji papierów wartościowych, które nie podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte bądź wyemitowane, wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania. Obowiązek uzyskania opinii w wyżej wskazanym przypadku wynika wprost z treści art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający przypomina, że brak spłaty w terminie kredytu zaciągniętego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stanowi również naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2020 r. wynoszą 3.501.173,68 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 119.037,10 zł.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. załączono informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze samorządowych osób prawnych tj.: Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Łabiszyn, Łabiszyńskiego Domu Kultury

oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Przychodnia w Łabiszynie. Informacje o przebiegu planu finansowego ww. instytucji kultury zawierają w szczególności stan zobowiązań oraz należności, w tym wymagalnych. Z przedłożonych informacji wynika, że wskazane podmioty nie posiadają na dzień 30 czerwca 2020 r. zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w informacji dotyczącej realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Przychodnia w Łabiszynie nie przedstawiono stanu zobowiązań i należności, w tym wymagalnych. Wskazać należy, że zamieszczenie powyższych danych w tejże informacji wynika wprost z treści przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, po uwzględnieniu wyrażonych w uzasadnieniu zastrzeżeń i uwag ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Łabiszyna informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2020 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2020 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego