



Uchwała Nr 4200/VII/83/2021

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 30 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kochanowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **negatywną** opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Kochanowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Kochanowice materiałów dotyczących wykonania budżetu gminy i stwierdził, co następuje:

1. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok nie występują rozbieżności w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), z wyjątkiem wskazanych poniżej różnic dotyczących planu i wykonania wydatków.
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), tj.:
 - a) wykonane dochody i wydatki w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, które ogółem wynoszą odpowiednio:
 - dochody 45.947.878,99 zł, tj. 87,18 % planu,
 - wydatki 44.152.731,32 zł, tj. 76,80 % planu;

b) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;

c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie zawiera również inne dane liczbowe i informacje, które przedstawiają wykonanie budżetu w 2020 roku pod względem finansowym i rzeczowym, z których wynika m.in., że wymóg określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych został spełniony. Wykonane dochody bieżące były wyższe niż poniesione wydatki bieżące - została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie 2.582.022,41 zł.

Łączna kwota długu na koniec roku 2020 wyniosła 6.204.404,10 zł, co stanowiło 13,50% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w wysokości 1.795.147,67 zł, wobec planowanego deficytu w kwocie -4.783.624,65 zł.

Na wynik budżetu za 2020 rok wpływ miało m.in. uzyskanie w 2020 r. dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) na zadania inwestycyjne. Sprawozdanie z wykonania budżetu nie zawiera informacji dotyczącej wykorzystania tych środków, ani kwoty pozostałej z tego tytułu na koniec roku. Z zamieszczonej w sprawozdaniu informacji o dochodach wynika, że w planie dochodów uwzględniono środki z RFIL w kwocie 297.500,00 zł, a ich wykonanie wynosiło 5.692.515,00 zł (dział 758, par. 6290).

Dodatkowe wyjaśnienia w zakresie wykorzystania w 2020 r. środków z RFIL złożyli do RIO w Katowicach Wójt Gminy Kochanowice oraz Skarbnik Gminy Kochanowice. Z wyjaśnień tych wynika, że otrzymane dofinansowanie ze środków RFIL w 2020 r. wydatkowano w części na zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Kochcicach” - w wysokości 2.005.148,47 zł, a kwotę 1.600.000 zł przeznaczono na spłatę kredytu zaciągniętego na sfinansowanie przejściowego deficytu występującego w ciągu roku budżetowego. Wójt Gminy wyjaśnił, że Gmina Kochanowice oczekiwała w 2020 roku na wpływ środków dofinansowania do zadań inwestycyjnych, jednak środki te nie wpłynęły do końca roku, w związku z tym dokonano spłaty kredytu obrotowego, zapożyczając kwotę z rachunku środków RFIL.

Skład Orzekający stwierdza, że dokonanie spłaty kredytu zaciągniętego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego środkami z RFIL było niedopuszczalne w świetle przepisów ustawy o finansach publicznych oraz art. 65 ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568 z późn. zm.).

Na podstawie ww. ustawy ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 jednostki samorządu terytorialnego otrzymały wsparcie w ramach RFIL. Z art. 65 ust. 11 tej ustawy wynika, że JST gromadzą środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają je na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku. Natomiast z art. 65 ust. 28 ww. ustawy a także z uchwały Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r., wydanej na podstawie tego przepisu, wynika, że dofinansowanie ze środków RFIL może

być przeznaczone wyłącznie na zadania inwestycyjne. Środki te ujmowane są w budżecie JST z zachowaniem wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu, stosownie do art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Niewykorzystane w 2020 r. środki z RFIL powinny pozostać na rachunku bankowym na koniec roku z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne w następnym roku/latach. Kwota pozostała na koniec roku powinna stanowić w następnym roku/latach przychody budżetu JST z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (paragraf 905 klasyfikacji budżetowej).

Ze względu na dokonanie w 2020 r. spłaty kredytu zaciągniętego na sfinansowanie przejściowego deficytu ze środków, które nie mogły być wydatkowane na ten cel, mając na uwadze wysokość nieprawidłowo wykorzystanych środków z RFIL stanowiących dochody budżetu Gminy Kochanowice, Skład Orzekający negatywnie ocenia wykonanie budżetu Gminy Kochanowice za 2020 rok.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że problemy z pozyskaniem dochodów na spłaty kredytów krótkoterminowych wystąpiły w Gminie Kochanowice również w poprzednich latach. W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy, przeprowadzonej w 2020 r. przez RIO w Katowicach, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykorzystaniu na potrzeby spłaty kredytu obrotowego w rachunku bieżącym w 2017 r. i w 2019 r. części środków subwencji oświatowej otrzymanych w danym roku budżetowym na poczet dochodów następnego roku budżetowego.

Wystąpienie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu oznacza sytuację, w której występuje krótkotrwały brak płynności finansowej. Zgodnie z art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu JST podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane.

Wójt Gminy Kochanowice został upoważniony przez Radę Gminy Kochanowice do zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu występującego w ciągu roku budżetowego do wysokości 2.000.000 zł. Jednak, zaciągając takie zobowiązanie, Wójt Gminy był zobowiązany brać pod uwagę zagrożenie nieotrzymania środków zewnętrznych i uprzednio podejmować działania zapewniające terminową spłatę zadłużenia. Jako organ wykonujący budżet, upoważniony do inicjowania zmian budżetu, Wójt Gminy powinien na bieżąco monitorować poziom realizowanych dochodów a także odpowiednio kształtować wydatki, przychody i rozchody budżetu, aby zapewnić spłatę zobowiązania przed zakończeniem roku budżetowego.

Ponadto Skład Orzekający zaznacza, że ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Kochanowice wynika, że na koniec 2020 r. występowały wysokie zobowiązania niewymagalne dotyczące wydatków inwestycyjnych, w tym w rozdziałach: 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” w wysokości 1.115.969,26 zł, 60016 „Drogi publiczne gminne” w wysokości 1.094.092,18 zł. Kwoty zobowiązań na koniec roku obciążają budżet następnego roku budżetowego.

Przeprowadzona analiza wykazała ponadto, że występują rozbieżności między danymi o wydatkach zaprezentowanymi w opiniowanym sprawozdaniu w załączniku nr 2 „Wykonanie wydatków budżetu gminy” a danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu

wydatków budżetowych Gminy Kochanowice (rozbieżności dotyczą wydatków wg paragrafów klasyfikacji budżetowej):

Rb-28S				Załącznik nr 2			
Rozdział	paragraf	plan	wydatki wykonane	rozdział	paragraf	plan	wydatki wykonane
75212	421	700,00	657,08	75212	421	400,00	0,00
75212	430	100,00	0,00	75212	430	400,00	0,00
85412	421	6.465,00	1.945,98	85412	421	0,00	1.945,98
85416	324	25.342,00	25.296,00	85416	324	35.000,00	25.296,00
90001	426	122.000,00	118.339,27	90001	426	50.000,00	48.390,97
90001	430	100.000,00	92.311,10	90001	430	50.000,00	43.479,73
90002	421	4.900,00	4.523,50	90002	421	2.500,00	0,00
90002	430	1.473.200,00	1.320.097,14	90002	430	1.020.600,00	675.874,48
90002	436	2.500,00	2.067,04	90002	436	2.500,00	1.033,00
90003	430	1.500,00	150,00	90003	430	1.500,00	0,00
90015	426	201.100,00	201.052,60	90015	426	150.000,00	131.333,57
90015	427	110.000,00	106.502,19	90015	427	85.000,00	35.756,19
90015	430	64.900,00	55.135,07	90015	430	85.000,00	42.143,63
90015	605	110.000,00	42.878,00	90015	605	110.000,00	22.878,00
90019	421	6.000,00	1.494,00	90019	421	6.000,00	731,30
90019	430	4.000,00	3.194,10	90019	430	4.000,00	712,80
90019	443	55.000,00	51.034,00	90019	443	40.000,00	17.581,00

Skład Orzekający zwraca więc uwagę, aby w przyszłości dołożyć starań w celu zachowania zgodności danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych.

- Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.), dotyczące wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający zwraca uwagę, aby w przyszłości przedstawiać wydatki z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c tej ustawy oraz, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w rozdziale 90002 ujmuje się wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ww. ustawy. Z przedstawionej informacji wynika, że część wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami klasyfikowano w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, przedłożone sprawozdanie zaopiniowano jak w sentencji chwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca VII Składu Orzekającego

Sylwia Nowakowska