



## Uchwała Nr 4200/II/145/2020

### II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 29 września 2020 r.

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wilkowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca      Bernadeta Dziedziak  
Członkowie            Aneta Humeńczyk  
                              Piotr Wybraniec

**uchwała**, co następuje:

#### § 1.

Wydaje się **pozytywną z uwagami** opinię o przedłożonej przez **Wójta Gminy Wilkowice** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku.

#### § 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### Uzasadnienie

Wójt Gminy Wilkowice, działając 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.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 roku. Informację przedłożono w ustawowym terminie.

Wraz z tym dokumentem przedłożono również:

- 1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2020 roku dotyczącą jednostek, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając na podstawie upoważnienia zawartego w art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), dokonał analizy przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 roku.

### **Skład Orzekający ustalił i zważył, co następuje:**

1. Zakres i forma przedłożonej informacji zasadniczo odpowiadają wymogom zawartym w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, podjętej na podstawie upoważnienia zawartego w art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Skład wskazuje jednak na potrzebę przeanalizowania zapisów uchwał Rady Gminy Wilkowice podjętych w sprawach zakresu i formy informacji półrocznych oraz dokonania ich ewentualnej aktualizacji.
2. W informacji z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 roku zamieszczono w szczególności następujące dane:
  - a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze roku budżetowego, w szczególowości określonej przez organ stanowiący,
  - b) o przebiegu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego,
  - c) dotyczące analizy i oceny stanu realizacji budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego.

Przedstawione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Skład stwierdził, że według danych sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 r. Gmina posiada niewprowadzone do planu budżetu 2020 r. niewykorzystane środki

pieniężne na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 3.945.911,89 zł wynikające z rozliczenia za 2019 r.:

- dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach
- oraz wynikające z rozliczenia środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

W tej sytuacji Skład Orzekający przypomina o obowiązku przestrzegania szczególnych zasad wykonywania budżetu oraz konieczności spełnienia wymagań dotyczących rozliczania środków uzyskanych z budżetu Unii Europejskiej oraz bezzwrotnej pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA.

**3. Realizacja budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pierwszym półroczu 2020 roku przedstawia się następująco:**

- dochody zrealizowano w wysokości **46.923.770,79 zł**, tj. **50,9 %** planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości **46.827.432,25 zł**, tj. **47,1 %** planu.

Skład stwierdził niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku (1,7 % planu w kwocie: 1.001.000 zł), które zostało wyjaśnione w przedłożonej informacji małym zainteresowaniem przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości i w związku z tym Gmina rozważa w II półroczu wprowadzenie korekty tego planu. Skład przypomina o konieczności monitorowania realizacji dochodów z tego źródła oraz dokonania nowelizacji budżetu w tym zakresie w przypadku ich dalszego nierealizowania.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2020 roku był dodatni i wyniósł **96.338,54 zł**, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu budżetowego w wysokości - **7.297.827 zł**.

**4.** W uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego zachowana była zasada, wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy. Zgodnie z art. 242 ust. 2 przywołanej ustawy, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3 tegoż artykułu /tj. wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 tej ustawy, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane

w danym roku budżetowym/. Wykonana nadwyżka operacyjna wyniosła na koniec I półrocza br. 7.225.793,32 zł.

5. Zachowana została również w pierwszym półroczu roku budżetowego relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym (w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową) nie mogą być wyższe, niż dopuszczalny wskaźnik ustalony odrębnie dla każdego roku.

6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że łączna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosła **12.532.099,23 zł**, co stanowiło **13,6 %** planowanych dochodów w 2020 roku. Powyższa kwota zadłużenia zawiera krótkoterminowe zobowiązania w wysokości 270.984,34 zł, które muszą zostać spłacone w drugim półroczu bieżącego roku.

Skład Orzekający zapoznał się z przedłożoną informacją o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych, dla których Gmina jest organem założycielskim. W informacji Samodzielnego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wilkowicach nie zamieszczono danych dotyczących należności i zobowiązań (w tym wymagalnych), a takie dane są wymagane zgodnie z przepisem art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający sygnalizuje, że w obecnej sytuacji makroekonomicznej spowodowanej skutkami epidemii COVID-19, podstawy planowania dochodów budżetowych w jednostce samorządu terytorialnego w drugim półroczu roku budżetowego będą musiały zostać zweryfikowane i ulec stosownej zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł - jak w § 1 uchwały.

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

**Przewodnicząca**

**II Składu Orzekającego**

**Członek Kolegium**

**Bernadeta Dzedziak**