



Uchwała nr I /98/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 października 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Parzęczew za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. 2022 r., poz. 1668)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Parzęczew za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Parzęczew informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Parzęczew za I półrocze 2022 roku,
- uchwałę Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144) a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396 ze zm.),
- 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 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Niemniej jednak Skład wskazuje na rozbieżności pomiędzy informacją opisową a sprawozdaniami statystycznymi, w kwotach wykazanych wielkości oraz w klasyfikacji wydatków np.:

- w informacji opisowej dotyczącej dochodów (strona 29), w dziale 900 wykazano kwotę 1.871.000 zł (plan po zmianach), podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 1.771.000 zł,
- w sprawozdaniu Rb-28S, w dziale 700, rozdziale 70095 paragrafie 6057 wykazano kwotę 688,294,31 zł a w paragrafie 6059 kwotę 311.319,75 zł, podczas gdy w informacji opisowej kwoty te wykazano w wielkościach odpowiednio 688.294,33 zł i 311.319,73 zł,
- dotacja celowa dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Parzęczewie na budowę infrastruktury kanalizacyjnej w Gminie Parzęczew w kwocie 100.000 zł, w załączniku nr 10 informacji opisowej ujęta została w dziale 600, rozdziale 60014, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28S, wykazana została w dziale 900, rozdziale 90017.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 19.294.796,94 zł, tj. na poziomie 47,2% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 61,9% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 21,4% planu w tym dochody ze sprzedaży majątku w 88,8% planu*). W ramach zaplanowanych dochodów majątkowych w kwocie 14.814.305,43 zł, przewidziano środki z budżetu UE w wysokości 7.266.651,81 zł, które na koniec I półrocza zostały wykonane w kwocie 971.107,08 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 16.389.822,16 zł, tj. na poziomie 36,5% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 55,9% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w 8,1% planu*). Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w II półroczu konieczne będzie bieżące monitorowanie realizacji inwestycji zaplanowanych w budżecie na 2022 rok, w tym współfinansowanych środkami z budżetu UE, w celu wykonania przyjętych założeń.

W sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wskazano, że w okresie sprawozdawczym Gmina Parzęczew, nie zaciągnęła zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 68,2% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 9.737.335,23 zł, co stanowi 23,8% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wynika, że w latach 2022–2034 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Spełniona zatem zostanie reguła wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Według wieloletniej prognozie finansowej w latach 2022–2034 spełniona zostanie również zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2023–2034 jednostka prognozuje osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych (dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących). Natomiast dla 2022 roku ustalono dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (tzw. deficyt operacyjny) na poziomie 577.883,50 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od

dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu: nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolnych środków z lat ubiegłych. Skład Orzekający wskazuje, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2022 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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 2022 roku.

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