

Uchwała nr I /117/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 listopada 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Aleksandrów Łódzki 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. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku, wraz z autopoprawką,
- uchwałę Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim 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).

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.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje jednakże, że jednostka powinna poddać ponownej analizie planowane wielkości wykazane w sprawozdaniu Rb-28S (*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku*) w dziale 852, rozdz. 85231 w następujących grupach wydatków bieżących: wydatki statutowe oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych. Występuje bowiem rozbieżność pomiędzy danymi dotyczącymi planowanych wielkości wydatków wykazanych w wyżej wskazanym sprawozdaniu, a planem wynikającym z uchwał i zarządzeń doręczonych Izbie, tj.: w grupie wydatki statutowe według sprawozdania plan wynosi 956,00 zł, a według przekazanych dokumentów 1.256,00 zł (różnica 300,00 zł); w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych, według sprawozdania plan wydatków to 292.398,00 zł, a według danych wynikających z przekazanych Izbie uchwał i zarządzeń jest to kwota 292.098,00 zł (różnica 300,00 zł). Nadto, Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 11 do przedłożonej informacji opisowej (dot. Funduszu Sołeckiego) zadanie pn.: „Budowa przepustu w ulicy Wygodnej w Krzywcu”, na kwotę 7.000,00 zł ujęto w wydatkach bieżących, a powinno być ono ujęte w wydatkach majątkowych.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 94.069.770,58 zł, co stanowiło 57,2% założonego planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 93.496.980,94 zł (61,4% planu). Na niskim natomiast poziomie zrealizowano dochody majątkowe, uzyskując 572.789,64 zł i wykonując plan jedynie w 4,7% (w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku planowane na 3.000.000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 255.859,49 na poziomie 8,5% założonego planu).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 98.974.469,05 zł (53,3% planu). Wydatki bieżące wykonano w kwocie 91.107.623,16 zł (56,9% planu), natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 7.866.845,89 zł co stanowiło 30,7% przyjętego planu.

Porównanie wykonania dochodów bieżących oraz wykonania wydatków bieżących wskazuje, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego Gmina, przy planowanym tzw. deficycie operacyjnym budżetu (wydatki bieżące wyższe od dochodów bieżących) na 7.743.183,60 zł wykonała nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.389.357,78 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie emitowała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych z tytułu obligacji, a wykonanie planowanych rozchodów również wyniosło 0,00 zł.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wynosiło na koniec okresu sprawozdawczego 50.552.591,71 zł, stanowiąc 30,74% planowanych w 2022 roku dochodów ogółem. Na dług jednostki składają zobowiązania zwrotne (wg informacji opisowej są to obligacje) w kwocie 50.400.000,00 zł oraz zobowiązanie z tytułu umowy leasingu zawartej w 2020 roku, w kwocie 152.591,71 zł. Ze sprawozdania wynika również, że na koniec badanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W ocenie Składu Orzekającego ponownej analizie należy poddać część B - poręczenia i gwarancje, wyżej wskazanego sprawozdania, bowiem w każdym wierszu - od F1 do F3 - wykazano wartość 0,00 zł, podczas gdy z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że jednostka zamierzała w 2022 roku udzielić poręczenia Stowarzyszeniu Hospicjum im. Jana Pawła II w Zgierzu (*Uchwała nr XLVIII/348/22 z dnia 27 stycznia 2022 r.*). Należy zatem ustalić, czy poręczenie zostało udzielone do końca analizowanego okresu sprawozdawczego i określić charakter tego poręczenia, zgodnie bowiem z § 4 pkt 1. załącznika nr 8 (*Instrukcja sporządzania sprawozdań*) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w części B - poręczenia i gwarancje należy wykazać niewymagalne (potencjalne) zobowiązania ciężące na jednostce z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji, jak również zobowiązania wymagalne, które jednostka udzielająca poręczenia (gwarancji) musi spłacić za dłużnika w przypadku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji).

Stosownie do wymogów 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, obowiązującej na dzień 30 czerwca 2022 roku wynika, że w latach 2022–2029 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.

Z prognozy wynika również, że jednostka spełnia zasadę z art. 242 ust. 1 ww. ustawy. W okresie 2023 – 2029 prognozuje się 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), przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu: nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, 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 oraz wolnych środków z lat ubiegłych. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce wykonanie takiego deficytu jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład Orzekający przypomina, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki, w tym dotyczących realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych oraz 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 Burmistrza Aleksandrowa Łódzkiego 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.