

Uchwała nr I /119/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 listopada 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Buczek 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. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Buczek 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).

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.

Skład Orzekający wskazuje przy powyższym w zakresie załącznika nr 9 do informacji opisowej (zestawienie dochodów i wydatków do programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii na rok 2022 - stan na dzień 30.06.2022 roku), że dochody § 027 ujęto w nim w rozdziale 75619 - Wpływy z różnych rozliczeń, podczas gdy na koniec I półrocza 2022 roku były one klasyfikowane w rozdziale 75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, jak to przedstawiono w załączniku nr 2 do przedłożonej informacji dotyczącym wykonania dochodów.

Skład Orzekający wskazuje również, że w załączniku nr 12 w kolumnie „Plan” w zakresie przedstawionych wartości dotyczących wieloletniej prognozy finansowej, w pozycjach 10.1, 10.1.1, 10.1.2 (wydatki objęte limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych; bieżące oraz majątkowe) nie wskazano wartości, pomimo tego, że ujęte są one w prognozie obowiązującej na koniec I półrocza 2022 roku. Wartości w kwocie 40,59 zł nie wskazano także w pozycjach 10.7, 10.7.1 (spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pozycji 10.7.3.).

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Buczek na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 16.362.953,29 zł, na poziomie 60,5% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 59,9% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 71,8% planu (Gmina nie planowała i nie uzyskała w I półroczu 2022 roku dochodów ze sprzedaży majątku).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 14.123.771,61 zł na poziomie 45,4% planu rocznego. Wydatki bieżące wykonano w 50,6% planu, natomiast na niskim poziomie zrealizowano wydatki majątkowe, tj. w 18,3% przyjętego planu.

Analiza wykonania dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wskazuje, że na koniec I półrocza 2022 roku Gmina wykonała tzw. nadwyżkę operacyjną (tj. dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) w wysokości 2.154.737,80 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 466.090,81 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie wykonała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych, z tytułu pożyczki. Z informacji opisowej wynika, że przychód ten zostanie zrealizowany w IV kwartale 2022 roku po wykonaniu zadania inwestycyjnego, dla którego źródłem finansowania będzie m.in. pożyczka. W budżecie przyjętym na 2022 rok Gmina nie zaplanowała rozchodów.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wyniosło 0 zł.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przyjętej na lata 2022-2026, 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 spłaty długu obciążenie budżetów z tytułu tej spłaty 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 2023–2026 prognozuje się osiągnięcie nadwyżek operacyjnych. Natomiast dla 2022 roku ustalono dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (deficyt operacyjny), przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz 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.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że wprawdzie obowiązujące przepisy dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże należy zwrócić uwagę, że 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 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.