

Uchwała nr I/126/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 listopada 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Główna za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. 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. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Główna za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

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

- informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Główna za I półrocze 2022 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Głownie 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. 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. 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 r. 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, co do zasady, nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że w informacjach dotyczących wykonania planów finansowych instytucji kultury, jako kwoty wykonanych dotacji w zestawieniach tabelarycznych, zamiast wielkości dotacji podmiotowych otrzymanych z budżetu Gminy, wykazano kwoty dotacji wykorzystanych przez instytucje do końca okresu sprawozdawczego. Skład wskazuje, że stosownie do oznaczenia tych tabel należy w nich wykazywać dotacje otrzymane z budżetu.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Głowna na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 38.547.255,56 zł, tj. na poziomie 58,65% planu rocznego, (dochody bieżące zrealizowano w 58,28% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 69,28%, w tym ze sprzedaży majątku na plan 1.000.000,00 zł uzyskano 904.992,01 zł).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 34.135.949,00 zł, tj. na poziomie 46,00% planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 53,65% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w 3,29% planu).

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto Głowno nie planowało i nie wykonało przychodów zwrotnych. W I półroczu rozchody budżetu wykonano na poziomie 50,00% planu rocznego.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek, wynosiło na koniec okresu sprawozdawczego 5.764.251,64 zł, stanowiąc 8,77% planowanych w 2022 roku dochodów ogółem. Powyższa kwota obejmowała również zobowiązania w wysokości 659.987,60 zł, wynikające z umów leasingu. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto Głowno posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 65.567,40 zł, które stanowiły zobowiązania Miejskiego Zakładu Komunalnego w Głownie z tytułu podatku od nieruchomości oraz z tytułu niezapłaconej faktury za węgiel. Przy powyższym Skład wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania sytuacji finansowej Miejskiego Zakładu Komunalnego w Głownie, w związku z wystąpieniem, na dzień 30 czerwca 2022 roku, ujemnego stanu środków obrotowych oraz przypomina, że nieterminowe regulowanie zobowiązań skutkować może zapłatą odsetek, a w konsekwencji ewentualnie stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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 Miasta Głowna, wynika, że w latach 2022–2032 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 prognozy finansowej Miasta jednostka spełnia również zasadę z art. 242 ust. 1 ww. ustawy.

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 Miasta i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Główna 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.