



U c h w a ł a Nr IV/172/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 września 2022 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Zadzim za pierwsze półrocze 2022 r.

Działając 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. z 2022 r, poz. 1668), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Zofia Dolewka - przewodnicząca
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Zadzim za pierwsze półrocze 2022 r., **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, jest przedłożona przez Wójta informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy Zadzim za I półrocze 2022 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury i planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zadzimiu. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., Skład Orzekający zapoznał się: z budżetem i jego zmianami (stan na dzień 30 czerwca 2022 r.), z wieloletnią prognozą finansową i jej zmianami, ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu oraz wyjaśnieniem Wójta gminy Zadzim z dnia 30 sierpnia 2022 r. (pismo znak: RF.3034.7.2022) do przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze br.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

I.1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa, i co do zasady odpowiada zakresowi oraz formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale, dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

2. Analiza porównawcza danych liczbowych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z planowanymi wartościami w budżecie na 2022 r. oraz z wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 r., wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Wójta dokumentach.

3. Realizacja podstawowych wielkości budżetu na dzień 30 czerwca 2022 r. przedstawiała się następująco:

a) dochody ogółem wykonano w wysokości 14.012.098,27zł, co stanowi 45,34% planu, w tym dochody bieżące wyniosły 13.976.098,27 zł, tj. 60,06% planu, a dochody majątkowe – 36.000,00 zł, tj. 0,47% planu.

b) wydatki ogółem wykonano w wysokości 12.618.910,62 zł, co stanowi 38,30% planu, w tym wydatki bieżące wyniosły 12.481.964,21 zł, tj. 54,10% planu, a wydatki majątkowe – 136.946,41 zł, tj. 1,39% planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niskie wykonanie dochodów i wydatków majątkowych w stosunku do upływu czasu realizacji budżetu na 2022 r. Z wyjaśnień zawartych przez Wójta w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 r. wynika, iż realizacja wielu zadań inwestycyjnych przewidziana jest w drugim półroczu br. Skład Orzekający podkreśla, że należy zwrócić uwagę na realizację tych zadań, na których wykazano niskie bądź zerowe wykonanie finansowe na dzień 30.06.2022 r. Jednocześnie wskazuje na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji i w przypadku, gdy zaplanowane zadanie (zadania) nie będzie możliwe do wykonania w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu.

c) w badanym okresie osiągnięto nadwyżkę operacyjną w kwocie 1.494.134,06 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

d) wynik budżetu za pierwsze półrocze kształtuje się w wysokości 1.393.187,65 zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 2.040.170,41 zł.

e) przychody wynoszą 6.580.362,08 zł (plan 3.440.603,81 zł), przy czym przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych zostały zaplanowane w budżecie w wysokości 1.604.128,84,00 zł, zaś rzeczywista wielkość nadwyżki z lat ubiegłych jest wyższa bowiem wynosi 4.652.077,84 zł. Rozchody wykonano w wysokości 1.290.716,70 zł (plan 1.400.433,40 zł).

4. W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, jak też wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

5. Na podstawie materiałów sprawozdawczych stwierdzono, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki w dziale 750 rozdział 75023 §4580 w kwocie 1.824,93 zł. **Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w sytuacji, gdy zapłata odsetek jest skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań, działanie takie należy ocenić jako sprzeczne z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.** W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2022 r., korelują z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. Informacje dotyczące zadłużenia gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 6.982.963,40 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w 2022 r. i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla jednak, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym bieżących i majątkowych), jak też utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Mając na względzie powyższe Skład wskazuje, iż Jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową gminy, jak również analizować zdolność do zaciągania nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie stosownych korekt prognozowanych wielkości.

III. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2022 r. w działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Zadzimiu nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Planowana i wykonana kwota dotacji z budżetu gminy Zadzim, wykazana w informacji o realizacji planu finansowego ww. instytucji kultury jest zgodna z wielkością ujętą w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r.

Należności wymagalne, jak i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły w badanym okresie w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Zadzimiu.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

Od opinii wyrażonej w uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.