

Uchwała Nr V/159/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 września 2022 roku

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

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Gminy Żychlin informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żychlin za I półrocze 2022 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Żychlinie 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 144) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 ze zmianami),
- 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 Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami).

Odnotować należy, że tutejszej Izbie przedłożono także informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczególowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 3 części opisowej sprawozdania (dot. dochodów) w dziale 710, w rozdziale 71035, w § 2020 wpisano wykonanie „100%”, a powinno być 0,00%, zaś na stronie 11 części opisowej sprawozdania (dot. wydatków) w dziale 851, w rozdziale 85153 wskazano, że *„wykonanie rozdziału na dzień 30 czerwca wyniosło 24.000 zł na plan 11.000 zł”*, a powinno być *wykonanie rozdziału na dzień 30 czerwca wyniosło 11.000 zł na plan 24.000 zł*.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Żychlin na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 31.531.252,40 zł, tj. na poziomie 58,48% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 59,05%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 34,02%. Nie zrealizowano dochodów ze sprzedaży majątku, planowanych na kwotę 400.000,00 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 30.563.597,31 zł, tj. na poziomie 51,97% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 55,15% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 23,24% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Żychlin na koniec I półrocza 2022 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 1.914.750,75 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Z wyżej wskazanego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych. Na koniec I półrocza 2022 roku rozchody budżetu wykonano w 50,00% planu rocznego, na kwotę 420.038,00 zł.

Zadłużenie Gminy Żychlin wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku*), wyniosło 9.989.543,00 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 18,53% planowanych dochodów Gminy. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył tutejszej Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada, co do zasady, szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żychlin obowiązującej na koniec I półrocza 2022 roku przyjęto założenie, że w 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków oraz spłatą pożyczki udzielonej z budżetu Gminy. W latach 2023-2025 Gmina planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżek budżetowych), które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi oraz spłat pożyczki udzielonej z budżetu Gminy. Począwszy od 2026 roku prognozuje się, że spłata długu będzie finansowana nadwyżkami budżetowymi. Nadto w wieloletniej prognozie finansowej założono, że spłata długu wynikającego z umowy zaliczanej do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego zostanie sfinansowana wydatkami majątkowymi. Zobowiązanie z tego tytułu Gmina będzie spłacać do 2024 roku. Kwoty wydatków majątkowych dotyczące umowy uwzględnione zostały w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej, jako przedsięwzięcie o charakterze majątkowym (poz.: 1.3.2.1).

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2022-2043, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Gminy spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2022 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żychlin oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Gminy Żychlin dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Adamczewska