

Uchwała Nr V/173/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 24 października 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Bedlno 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 z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Bedlno za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Bedlno informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Bedlno za I półrocze 2022 roku wraz ze sprostowaniem złożonym w dniu 11 października 2022 roku,
- uchwałę Rady Gminy Bedlno 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (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 samorządowej instytucji kultury. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedmiotowa informacja nie zawiera odniesienia do stanu ewentualnych należności i zobowiązań niewymagalnych Gminnego Ośrodka Kultury w Bedlnie, o czym mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zmianami) w rozdziale 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 ze zmianami). W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w rozdziale 90002 nie należy klasyfikować dochodów ujętych w § 064 – Wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej oraz kosztów upomnień. W rozdziale tym można ujmować jedynie dochody sklasyfikowane w § 049 (Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) oraz w § 091 (Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat), jako świadczenia ściśle związane z opłatą.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że jednostka ujęła w § 094 (Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych) środki z rachunku wydatków niewygasających w wysokości 28.841,88 zł, natomiast niewykonane dochody powinny zostać ujęte w § 668 (Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego).

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Bedlno na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 14.871.866,84 zł, tj. na poziomie 50,64% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 61,90%, zaś dochody majątkowe wykonane zostały w 7,03%. W budżecie na 2022 rok nie planowano i nie wykonano dochodów ze sprzedaży majątku.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 18.905.922,05 zł, tj. na poziomie 40,03% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 56,25% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 24,33% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Bedlno 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 1.381.503,05 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z wyżej wskazanego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła przychody zwrotne na kwotę 3.038.073,17 zł. Na koniec I półrocza 2022 roku nie wykonano rozchodów budżetu planowanych na kwotę 36.222,85 zł.

Zadłużenie Gminy Bedlno 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 3.552.032,17 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 12,09% 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 Bedlno obowiązującej na koniec I półrocza 2022 roku przyjęto założenie, że w latach 2022-2023 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Począwszy od 2024 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżek budżetowych), która de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2022-2036, 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 Bedlno oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Bedlno 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