

Uchwała Nr V/174/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 26 października 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Koluszki 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 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Koluszek informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Koluszki za I półrocze 2022 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i budżecie podejmowanymi w I półroczu bieżącego roku, 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 z późniejszymi 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 z późniejszymi zmianami).

Odnotować należy, że tutejszej Izbie przedłożono także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacja Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Władysława Strzemińskiego w Koluszkach nie zawiera odniesienia do stanu ewentualnych należności niewymagalnych i zobowiązań wymagalnych według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku, 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, co do zasady, zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku odpowiada, co zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący. Jednakże Skład Orzekający podkreśla, że 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 z późniejszymi 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 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 z późniejszymi zmianami). W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w rozdziale 90002 nie należy klasyfikować dochodów ujętych w § 0640 (*wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*) oraz § 0970 (*wpływy z różnych dochodów*). W rozdziale tym można ujmować jedynie dochody sklasyfikowane w § 0490 (*wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw*) oraz w § 0910 (*wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat*), jako świadczenia ściśle związane z opłatą.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Koluszki na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 78.586.295,60 zł, tj. na poziomie 52,12% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 59,13%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 32,68%, w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 8.165.100,00 zł wykonano w 15,60% - na kwotę 1.273.693,00 zł. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 63.826.032,86 zł, tj. na poziomie 40,89% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 50,28% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 21,16% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy na koniec I półrocza 2022 roku Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w przedłożonej informacji.

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 12.346.345,74 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 Koluszki zaciągnęła przychody zwrotne w wysokości 158.669,00 zł, tj. 46,73% planu. Na koniec I półrocza 2022 roku rozchody budżetu wykonano w 36,55% planu rocznego, na kwotę 1.864.171,17 zł.

Zadłużenie Gminy Koluszki 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 57.065.933,78 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 37,84% planowanych dochodów Gminy. W świetle danych wykazanych w tymże sprawozdaniu na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie wystąpiły zobowiązania wymagalne na kwotę 203.312,31 zł. Jak wynika z wyjaśnień do sprawozdania Rb-Z i przedłożonej informacji powyższe zobowiązania dotyczą niezwróconych na dzień 30 czerwca 2022 roku depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania, tj. należytego wykonania umów.

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, szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koluszki obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi, nadwyżką budżetową z lat ubiegłych i wolnymi środkami z lat ubiegłych. W latach 2023-2032 prognozuje się, że dług zostanie pokryty nadwyżkami budżetów, na wielkość których wpłyną nadwyżki operacyjne, jakie Gmina zamierza wypracować.

Z danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koluszki przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2022-2032 obciążenie budżetów z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Koluszek 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

Tomasz Karwicki