

Uchwała Nr V/176/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 28 października 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Tuszyn 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. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Anna Adamczewska | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwala, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Tuszyna informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Tuszyn za I półrocze 2022 roku wraz z wyjaśnieniami zawartymi w piśmie z dnia 19 października 2022 roku znak: BF.3034.1.2022,
- uchwałę Rady Miejskiej w Tuszynie 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 zakładów budżetowych oraz samorządowej instytucji kultury, a także samorządowej przychodni zdrowia. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacja Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Tuszynie nie zawiera odniesienia do stanu ewentualnych zobowiązań wymagalnych według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku, o czym mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informacje: o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 tejże ustawy, zarząd jednostki samorządu terytorialnego powinien przedstawić organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia bieżącego roku.

W wyniku analizy przedmiotowych 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 odpowiada, co do 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 zwraca uwagę, że w rozdziale 90002 nie należy klasyfikować dochodów ujętych w § 0640 (*wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*) oraz § 0880 (*wpływy z opłaty prolongacyjnej*). 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 Tuszyn na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 44.888.816,74 zł, tj. na poziomie 50,91% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 62,82%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 18,60%, w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 3.394.540,00 zł wykonano w 53,03% - na kwotę 1.800.152,82 zł. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 36.773.308,28 zł, tj. na poziomie 36,58% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 50,24% planu, natomiast

wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 10,65% 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 7.395.281,35 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 Tuszyn nie zaciągnęła przychodów zwrotnych. Na koniec I półrocza 2022 roku rozchody budżetu wykonano w 30,37% planu rocznego, na kwotę 795.228,00 zł.

Zadłużenie Gminy Tuszyn 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 5.113.125,19 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 5,80% planowanych dochodów Gminy. W świetle danych wykazanych w tymże sprawozdaniu 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, szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Tuszyn obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w latach 2022-2023 na spłatę długu zostaną przeznaczone przychody zwrotne. Począwszy od 2024 roku prognozuje się, że dług zostanie pokryty nadwyżkami budżetów, na wielkość których wpłyną nadwyżki operacyjne, jakie Gmina zamierza wypracować. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że Gmina Tuszyn zakłada znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w 2027 roku, w którym prognozuje się ją w wysokości 10.620.014,43 zł, w 2028 roku do kwoty 13.846.444,95 zł, w 2029 roku w wysokości 17.406.472,79 zł, w 2030 roku na poziomie 21.330.375,89 zł, w 2031 roku do kwoty 25.651.126,29 zł, jak również w 2032 roku, dla którego przyjęto wielkość 30.404.630,67 zł.

Z danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Tuszyn 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. Niemniej jednak 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 Tuszyn oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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