

Uchwała Nr V/183/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 7 listopada 2022 roku

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

uchwala, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Zduńska Wola informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Zduńska Wola za I półrocze 2022 roku wraz ze sprostowaniem z dnia 7 września 2022 roku, znak: W.FIN.3034.18.1.2022.ISB,
- uchwałę Rady Gminy Zduńska Wola 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).

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 kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień) oraz § 092 (Wpływy z pozostałych odsetek). 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Zduńska Wola na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 35.992.613,29 zł, tj. na poziomie 48,96% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 60,89%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 11,58%, w tym sprzedaż majątku, planowaną na kwotę 514.000,00 zł, wykonano w 157,54% - na kwotę 809.737,43 zł. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 31.268.186,48 zł, tj. na poziomie 37,24% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 52,95% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 5,00% założonego planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy na koniec I półrocza 2022 roku oraz brak wyjaśnień odnoszących się do realizacji tychże zadań.

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 na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 10.447.623,00 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 4.724.426,81 zł. Ponadto z danych sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 4.040.624,36 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie planowała i nie zaciągała przychodów zwrotnych. Rozchody budżetu w I półroczu 2022 roku wykonano w 10,99% planu rocznego, na kwotę 126.705,72 zł.

Zadłużenie Gminy Zduńska Wola 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 6.628.542,87 zł, co stanowi 9,02% 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 szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zduńska Wola obowiązującej na koniec I półrocza 2022 roku przyjęto założenie, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie w 2022 roku z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, w 2023 roku z zaciąganych przychodów zwrotnych. Natomiast począwszy od roku 2024 zaplanowano, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowe*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2022-2028, 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 Zduńska Wola oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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

Krzysztof Kozik