

**Uchwała Nr V/185/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 8 listopada 2022 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Daszyna 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 Daszyna  
za I półrocze 2022 roku.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy Daszyna informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Daszyna za I półrocze 2022 roku,
- uchwałę Rady Gminy Daszyna 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).

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 wskazuje, że w rozdziale 90002 nie należy klasyfikować dochodów ujętych w § 0640 (*wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*) oraz § 0940 (*wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*). 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. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli nr 10 „*Dochody i wydatki w ramach środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych*” podano, że plan wydatków w dziale 852, rozdziale 85202, § 6059 wynosi 176.272,95 zł, podczas gdy prawidłowa kwota to 201.133,34 zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Daszyna na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 14.597.163,28 zł, tj. na poziomie 50,54% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 55,63%. Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych, tj. na poziomie 13,00% planu, w tym niezrealizowanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku planowanych na kwotę 1.400.845,05 zł. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 14.775.550,25 zł, tj. na poziomie 43,90% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 49,34% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 28,13% założonego planu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa chodnika na części dz. 232/19 w miejscowości Daszyna”

w informacji opisowej nie wykazano danych odnoszących się do wykonania wydatków na przedmiotowe zadanie.

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 1.798.311,82 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 Daszyna nie zaciągnęła przychodów zwrotnych. Na koniec I półrocza 2022 roku rozchody budżetu wykonano w 46,18% planu rocznego, na kwotę 210.344,18 zł.

Zadłużenie Gminy Daszyna 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 15.552.915,73 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 53,85% 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 Daszyna obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2022 roku na spłatę długu zostaną przeznaczone przychody zwrotne, tj. pożyczka długoterminowa z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Począwszy od 2023 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 Daszyna zakłada znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w 2023 roku, w którym prognozuje się ją w wysokości 3.543.337,84 zł, w 2024 roku na poziomie 4.371.112,84 zł, w 2025 roku w kwocie 5.364.909,85 zł, w 2026 roku w wysokości 6.057.091,24 zł, jak również w 2027 roku dla którego przyjęto wielkość 7.047.090,25 zł. Założono także, że w latach 2028-2036 nadwyżki operacyjne wyniosą 7.137.389,96 zł w każdym roku objętym prognozą.

Z danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Daszyna przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2022-2036 obciążenie budżetów z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku. Niemniej jednak Skład Orzekający podkreśla, że należy przede wszystkim mieć na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych w przyjętych wielkościach, bowiem wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych Gminy, a także spłaty zadłużenia. Z kolei mając na względzie przyjęte

w prognozie założenia dotyczące planowanych w latach 2022-2023 dochodów z tytułu sprzedaży majątku, Skład Orzekający wskazuje, że dochody te wpływają na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia do 2025 roku włącznie. Podkreślić również należy, że konieczne jest terminowe, zgodne z harmonogramami, wykonanie zadań inwestycyjnych z uwzględnieniem przyjętego sposobu ich finansowania, tak by nie zaistniała konieczność zwrotu środków (łączna wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę Daszyna w latach 2022-2024 z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje wynosi 15.807.140,06 zł).

Reasumując 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 Daszyna i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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