

**Uchwała Nr V/192/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 10 listopada 2022 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Zelów 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        |

**uchwała, co następuje:**

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

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Burmistrza Zelowa informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Zelów za I półrocze 2022 roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Zelowie 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).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, Domu Kultury w Zelowie oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Zelowie, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Skład Orzekający wskazuje, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej na dzień 30 czerwca 2022 roku odnotował ujemny wynik finansowy, w związku z powyższym jego sytuacja finansowa wymaga bieżącego monitorowania.

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, szczególowości 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 zwraca uwagę, że w rozdziale 90002 nie należy klasyfikować dochodów ujętych w § 064 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Gminy Zelów na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 52.345.545,66 zł, tj. na poziomie 62,69% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 61,12%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 71,05%, w tym sprzedaż majątku, planowaną na kwotę 370.000,00 zł, wykonano w 121,13% - na kwotę 448.97,93 zł. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 44.599.971,41 zł, tj. na poziomie 48,18% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 53,13% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 31,19% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy Zelów na koniec I półrocza 2022 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Zelów w dziale 758, w rozdziale 75814 poniesiono wydatek sklasyfikowany w § 4580

(*pozostałe odsetki*) na kwotę 48.627,92 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w takich przypadku należy dokonać analizy, czy nie zostały wypełnione znamiona czynów określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późniejszymi zmianami) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 niniejszej ustawy.

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, wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 9.061.995,34 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 7.745.574,25 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 4.891.539,52 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Gmina nie planowała w budżecie przychodów zwrotnych, natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2022 roku wykonano w 50,00% planu rocznego, na kwotę 1.250.432,02 zł.

Zadłużenie Gminy Żelów 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 16 742 476,90 zł, co stanowi 20,05% 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. Skład Orzekający wskazuje, że w uchwale organu stanowiącego nie określono zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć (art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żelów obowiązującej na koniec I półrocza 2022 roku przyjęto założenie, że w roku 2022 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od roku 2023 zaplanowano, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), 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 2022-2029, 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 Żelów oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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