

Uchwała nr I /94/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 września 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dobroń za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. 2022 r., poz. 1668)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobroń za I półrocze 2022 roku,
- uchwałę Rady Gminy Dobroń 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144) a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396 ze zm.),
- 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: z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

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. Niemniej jednak Skład wskazuje na rozbieżność między sprawozdaniem Rb-27s a informacją opisową w zakresie paragrafu 625 ujętego w dziale 801, rozdziale 80101 - w części opisowej kwota 4.218,24 zł dotycząca środków z Urzędu Marszałkowskiego na dofinansowanie projektu „Super Nowa Edukacj@” zaklasyfikowana została w paragrafie 6250 podczas gdy w sprawozdaniu Rb-27s w paragrafie 6259.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 23.927.074,75 zł, tj. na poziomie 56,6% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 60,2% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 25,3% planu*). W pierwszym półroczu nie zrealizowano wpływów z tytułu sprzedaży majątku zaplanowanych w wysokości 1.050.000 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 22.051.688,65 zł, tj. na poziomie 44,1% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 54,3% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 10,3% planu*).

W sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wykazano, że w okresie sprawozdawczym Gmina, nie planowała przychodów zwrotnych. W I półroczu rozchody budżetu nie zostały zrealizowane. Z informacji wynika, iż spłata zobowiązań zaliczanych do długu, zaplanowana w wysokości 800.000 zł nastąpi w II półroczu.

Zadłużenie Gminy Dobroń wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 11.500.000 zł, co stanowi 27,2 % planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wynika, że w latach 2022-2031 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Spełniona zatem zostanie reguła wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Według wieloletniej prognozy finansowej w latach 2022 - 2031 spełniona zostanie również zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2023 - 2031 jednostka prognozuje osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych (dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących). Natomiast dla 2022 roku ustalono dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (tzw. deficyt operacyjny) na poziomie 507.963,11 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu: nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolnych środków z lat ubiegłych. Skład Orzekający wskazuje, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2022 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dobroń i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dobroń w dokumentów i dotyczy jedynie formalnoprawnych 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 Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.