

Uchwała Nr IV / 177 / 2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 września 2022 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy
Wieruszów za I półrocze 2022 roku

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku 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. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wieruszów za I półrocze 2022 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Burmistrza Wieruszowa informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wieruszów za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury a także planu finansowego SP ZOZ Miejskiego Ośrodka Profilaktyki, Terapii Uzależnień i Współzależnienia. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Burmistrza dokumentach. Wyjątek stanowi kwota wykonanych przychodów ogółem (4.523.734,19 zł) oraz kwota wykonania przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (4.276.225,93 zł) wykazana w załączniku nr 3 do przedłożonej informacji - „Przychody i rozchody Gminy Wieruszów na dzień 30.06.2022r.” Powyższe dane liczbowe niezgodne są z kwotami wykonanych przychodów ogółem oraz wykonania przychodów z tytułu wolnych środków wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022r. - korekta nr 1 (w sprawozdaniu tym wykazano wykonane przychody ogółem w kwocie 10.534.721,22 zł i wykonane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 10.287.212,96 zł) oraz z kwotą wykonanych przychodów z tytułu wolnych środków wykazaną na stronie 46 informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze (10.287.212,96 zł). Skład Orzekający zwraca uwagę, że wielkości wykazane w poszczególnych materiałach sprawozdawczych, a dotyczące tych samych kwestii winny być tożsame.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2022 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 45.496.993,81 zł, tj. 54,48% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych, które na 2022 rok zostały zaplanowane w kwocie 10.310.310,00 zł, a zrealizowane w I półroczu 2022 roku w wysokości 1.158.781,55 zł, co stanowi 11,24% planu. Na takie wykonanie dochodów majątkowych wpływ miał między innymi poziom realizacji dochodów ze sprzedaży majątku (plan 5.540.000,00 zł, wykonanie 1.044.969,32 zł – 18,86% planu). Mając na uwadze powyższe wskazuje się na konieczność dokonania analizy możliwości pozyskania zaplanowanych środków

pieniężnych (w tym pochodzących ze sprzedaży majątku Gminy) i ewentualnej korekty wielkości dochodów majątkowych przyjętych w budżecie 2022 roku;

- wydatki wykonano w wysokości 40.052.962,01 zł, tj. 43,61% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2022 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło zaledwie 4,55% planu (plan 12.377.140,75 zł, wykonanie 563.318,31 zł). Ze względu na bardzo niski poziom realizacji wydatków majątkowych Skład Orzekający zwraca uwagę, na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji. W przypadku, gdy zaplanowane zadania nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu;
- wykonane dochody bieżące wyniosły 44.338.212,26 zł (60,57% planu), wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 39.489.643,70 zł (49,69% planu), co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2022 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 4.848.568,56 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2022 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 26.904.984,50 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2022 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla jednak, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Mając na względzie powyższe Skład wskazuje, iż jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową Gminy, jak

również analizować zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie korekt prognozowanych wielkości.

3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku w Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły należności wymagalne a zobowiązania wymagalne wystąpiły w kwocie 180,10 zł. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ Miejskiego Ośrodka Profilaktyki, Terapii Uzależnień i Współzależnienia oraz Wieruszowskiego Domu Kultury za I półrocze 2022 roku wynika, iż w tych podmiotach na koniec okresu sprawozdawczego nie odnotowano zobowiązań wymagalnych. Z przedłożonych informacji nie wynika natomiast czy na koniec I półrocza 2022 w Wieruszowskim Domu Kultury oraz w Miejskim Ośrodku Profilaktyki, terapii Uzależnień i Współzależnienia wystąpiły należności wymagalne. Skład Orzekający zwraca uwagę i przypomina, że zgodnie z art. 265 ust. 1 ustawy o finansach publicznych informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Planowane i wykonane kwoty dotacji dla instytucji kultury, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury, są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Gminy, wykazane w informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem

uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 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.