

Uchwała Nr 4/I/2022
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 sierpnia 2022 roku.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dobrcz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Beata Piłatowska
Członkowie : - Karol Bednarek
- Halina Strzelecka

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dobrcz
za I półrocze 2022 r. z uwagą w treści.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 - dalej uofp) Wójt Gminy Dobrcz w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych osób prawnych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobrcz.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny ww. dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 uofp,
- wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni I półrocza 2022 roku,
- zadłużenie Gminy, występowanie zobowiązań wymagalnych oraz przekroczeń planowanych wydatków,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

- zachowanej wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji określonej w art. 242 - 243 uofp,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdził, iż przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2022 r., po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza 2022 r.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministerstwa Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uchwalony przez Radę Gminy Dobrcz budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2022 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 72 327 355,09 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 38 469 704,83 zł, co stanowi 53,18 % planu, przy czym zaplanowane w kwocie 60 978 319,94 zł dochody bieżące zrealizowane zostały w 62,08 %, a zaplanowane w kwocie 11 349 035,15 zł, dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 5,36 %. Zaplanowane w kwocie 500 000,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane w kwocie 97 826,36 zł, co stanowi 19,5 % planu.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji opisowej Wójt odniósł się do przyczyn niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu z kwoty 3 308 819,67 zł na koniec I półrocza 2021 r. do kwoty 3 341 184,82 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe zmniejszyły się z kwoty 706 526,90 zł do kwoty 658 003,53 zł. W informacji odniesiono się do kwestii zaległości wobec budżetu oraz prowadzonej windykacji.

Uchwalony przez Radę Gminy Dobrcz budżet łącznie z dokonanymi w I półroczu 2022 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 80 389 803,90 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 36 713 646,12 zł, co stanowi 45,66 % planu, z tego zaplanowane w kwocie 61 112 436,64 zł wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 57,46 % planu po zmianach, a wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 19 277 367,26 zł zrealizowano na poziomie 8,27 % planu po zmianach.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych. Niski stopień realizacji wydatków inwestycyjnych spowodowany jest harmonogramem realizacji prac i ich zakończenia, które są zaplanowane w większości w II półroczu 2022 roku.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 3 073 099,47 zł, zaś po stronie wydatków 3 828 991,07 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 1 295 725,72 zł, zaś wydatków 492 355,10 zł.

W wyniku realizacji budżetu, za I półrocze 2022 r. uzyskano nadwyżkę budżetową w wysokości 1 756 058,71 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 8 062 448,81 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między wykonanymi dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi na koniec okresu sprawozdawczego 2 742 966,94 zł. Zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że wysokość nadwyżki operacyjnej ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi ona w dużej mierze o możliwości spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych. *Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 1 pkt. 10 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) od 2023 r. będzie obowiązywało wyłączenie wolnych środków (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w którym mowa o rozliczeniach z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) z reguły równoważenia wydatków bieżących budżetu jednostek samorządu terytorialnego.*

Na dzień 30 czerwca 2022 r. zaplanowano przychody w kwocie 9 743 222,81 zł, w tym: z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 2 596 394,50 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp w kwocie 1 917 583,55 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w kwocie 5 229 244,76 zł. W analizowanym okresie nie zaciągnięto planowanych zobowiązań zwrotnych.

Zaplanowane w kwocie 1 680 774,00 zł rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostały wykonane w kwocie 854 037,00 zł.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2022 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych wyniosły 11 858 057,28 zł, tj. 16,39 % planowanych dochodów.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych, które podlegają obowiązkowi wykazania w sprawozdaniach Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) oraz Rb-28S (sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych).

Według złożonych sprawozdań na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły w Gminie przekroczenia planu wydatków.

Do informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. załączono sprawozdanie z wykonania planów finansowych Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu. Ze sprawozdania Rb-30 (sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych) oraz załączonej informacji wg stanu na 30 czerwca 2022 r. wynika, że Zakład nie posiada zobowiązań wymagalnych, a wobec należności wymagalnych prowadzone są czynności w celu ich wyegzekwowania.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana jest relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrcz za I półrocze 2022 roku Wójt Gminy przedstawił prognozowaną sytuację finansową. Dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie w zakresie roku 2022 są zgodne co do kwot przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy wynika, że obciążenia budżetu spłatą długu w poszczególnych latach ujętych w prognozie nie przekraczają wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla poszczególnych lat na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający jednak zwraca uwagę, że z planowanych wielkości w wieloletniej prognozie finansowej wynika, iż najmniejsza różnica między planowanym wskaźnikiem spłaty długu, a wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, występuje w latach 2026-2029 (rok 2026 - 0,40%, rok 2027 - 0,47 %, rok 2028 - 00,00% (zero), rok 2029 0,60%). Niespełnienie wykonania wielkości budżetowych w stosunku do zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej w poszczególnych latach prognozy może spowodować zachwianie spełnienia relacji z art. 243 uofp, czego skutkiem jest brak możliwości uchwalenia budżetu lub jego zmiany.

Należy wskazać, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja z art. 243 ufp, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe lub wyższe niż obecnie prognozowane. Warto też zaznaczyć, że jest to również ściśle uzależnione od pełnej zaplanowanej realizacji dochodów i wydatków.

Wójt Gminy przedłożył także informację o przebiegu wykonania planów finansowych: Gminnej Biblioteki w Dobrczu, Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrczu, Gminnej Przychodni w Dobrczu. Według złożonych sprawozdań Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) powyższe jednostki nie posiadały na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy Dobrcz informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Pilatowska
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
W Bydgoszczy