

Uchwała Nr 6/I/2022
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 02 września 2022 roku.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Lubraniec 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 Lubraniec za I półrocze 2022 r. .

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) Burmistrz Gminy Lubraniec 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 Lubraniec i dodatkowymi wyjaśnieniami przedstawionymi przez Burmistrza Lubrańca.

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.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2022 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 49 002 797,70 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 25 384 258,68 zł, co stanowi 51,80 % planu, przy czym zaplanowane w kwocie 40 340 948,96 zł dochody bieżące zrealizowane zostały w 61,98 %, a zaplanowane w kwocie 8 661 848,74 zł dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 4,36 %. Zaplanowane w kwocie 2 700 000,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane w kwocie 79 185,50 zł, tj. 2,93 % planu. Z wyjaśnień dodatkowych Burmistrza wynika, że ustalony jest termin przetargu na sprzedaż działki nr 694/29 na dzień 29 września 2022 r. Planowane wpływy z tego tytułu nastąpią w II półroczu 2022 r. *Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku niewykonania planu dochodów ze sprzedaży majątku należy dokonać stosownych zmian w budżecie i analizy finansów ze szczególnym uwzględnieniem relacji wynikającej z art. 243 uofp, dla której w/w dochody mają duże znaczenie.*

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. Ze złożonej informacji wynika, że niski poziom wykonania dochodów majątkowych związany jest z realizacją zadań inwestycyjnych, których rozliczenie i dofinansowanie nastąpi w II półroczu 2022 roku.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu z kwoty 3 060 848,83 zł na koniec I półrocza 2021 r. do kwoty 3 103 952,57 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe zmniejszyły się z kwoty 962 679,46 zł do kwoty 779 821,94 zł. W informacji odniesiono się do kwestii zaległości budżetowych oraz prowadzonej windykacji.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w I półroczu 2022 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 55 364 499,44 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 23 638 669,49 zł, co stanowi 42,69 % planu, z tego zaplanowane w kwocie 40 331 578,84 zł wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 56,44 % planu po zmianach, a wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 15 032 920,60 zł zrealizowano na poziomie 5,81 % 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 1 648 617,63 zł, zaś po stronie wydatków

2 735 547,92 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 522 155,35 zł, zaś wydatków 392 263,33 zł.

W wyniku realizacji budżet w I półroczu 2022 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 1 745 589,19 zł, przy planowanym deficycie budżetowym na koniec roku w wysokości 6 361 701,74 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między wykonanymi dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi na koniec okresu sprawozdawczego 2 241 108,88 zł przy planowanej na koniec roku nadwyżce w kwocie 9 370,12 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 8 714 348,74 zł, w tym: z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 6 250 000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp w kwocie 713 331,74 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w kwocie 1 751 017,00 zł. W analizowanym okresie nie zaciągnięto planowanych zobowiązań zwrotnych.

Zaplanowane w kwocie 2 350 000,00 zł rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostały wykonane w kwocie 1 175 000,00 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 16 473 000,00 zł, tj. 28,39 % 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.

Analiza sprawozdania Rb-28nws (sprawozdanie z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku 2021) wskazuje, że plan wydatków niewygasających z końcem roku 2021 uchwalony przez Radę Gminy Lubraniec

(uchwała nr XXVIII/286/2021 z dnia 29 grudnia 2021) w kwocie 89 728,50 zł zostały wydatkowane w 100 %.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 za I półrocze 2022 roku Burmistrz przedstawił prognozowaną sytuację finansową Gminy. 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.

Należy jednak zauważyć, 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 uofp, 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.

Burmistrz Gminy przedłożył także informację o przebiegu wykonania planów finansowych komunalnych osób prawnych zgodnie z art. 266 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych: Lubranieckiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego, Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Lubraniec. Według sprawozdań Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2022 r. w/w jednostki nie posiadają zobowiązań wymagalnych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Burmistrza informacja wraz z dodatkowymi wyjaśnieniami daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. Gminy Lubraniec 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