

Uchwała Nr 9/I/2022
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 września 2022 roku.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Lubanie 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 Lubanie 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) Wójt Gminy Lubanie 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 Lubanie.

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 Gminy budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2022 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 31 544 741,40 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 13 249 054,10 zł, co stanowi 42,00 % planu, przy czym zaplanowane w kwocie 21 598 405,63 zł dochody bieżące zrealizowane zostały w 59,04 %, a zaplanowane w kwocie 9 946 335,77 zł dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 4,98 %.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. Z analizy 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 864 016,23 zł na koniec I półrocza 2021 r. do kwoty 887 798,66 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe zwiększyły się z kwoty 134 281,33 zł do kwoty 144 753,18 zł. W informacji odniesiono się do kwestii zaległości budżetowych oraz prowadzonej windykacji.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w I półroczu 2022 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 34 455 562,16 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 12 746 408,39 zł, co stanowi 36,99 % planu, z tego zaplanowane w kwocie 21 757 140,37 zł wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 54,21 % planu po zmianach, a wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 12 698 421,79 zł zrealizowano na poziomie 7,47 % planu po zmianach.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 2 468 299,14 zł, zaś po stronie wydatków 2 850 537,88 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 664 996,00 zł, zaś wydatków 384 814,99 zł.

W wyniku realizacji budżet w I półroczu 2022 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 502 645,71 zł, przy planowanym deficycie budżetowym na koniec roku w wysokości 2 910 820,76 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między wykonanymi dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi na koniec okresu sprawozdawczego 956 760,30 zł (przy planowanej na koniec roku wartości ujemnej w kwocie 158 734,74 zł; spełnienie relacji z art. 242 uofp, wg planowanych wielkości, następuje po uwzględnieniu środków z art. 217 ust.2 pkt 6, 8 uofp) . 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 3 422 793,82 zł, w tym: z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp w kwocie 340 158,48 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w kwocie 3 082 635,34 zł.

Zaplanowane w kwocie 511 973,06 zł rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostały wykonane w kwocie 251 459,11 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 2 819 500,00 zł, tj. 8,93 % planowanych dochodów. W I półroczu 2022 r. uchwałą nr 680/22 z dnia 06.06.2022 roku Zarząd WFOŚiGW umorzył pożyczkę w wysokości 21.013,95 zł tj. 15,00% pożyczki udzielonej Gminie Lubanie na zadanie: "Budowa solarnego oświetlenia drogowego".

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.

W przedłożonej informacji przedstawiono realizację planu finansowego zakładu budżetowego działającego na terenie Gminy Lubanie. Według sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) Zakład na koniec okresu sprawozdawczego nie posiada zobowiązań wymagalnych. Należności wymagalne w kwocie 37 187,64 zł, które jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) podlegają czynnościom egzekucyjnym.

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 Wójt przedstawił prognozowaną sytuację finansową Gminy. Dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie w zakresie roku 2022 są zgodne co do planowanych kwot przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu, co spełnia wymogi art. 229 uofp .

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.

Wójt Gminy przedłożył także informację o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnego Ośrodka Kultury w Lubaniu oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubaniu zgodnie z art. 266 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych. Według sprawozdań Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) oraz Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na dzień 30 czerwca 2022 r. jednostki nie posiadają zobowiązań ani należności wymagalnych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. Gminy Lubanie 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 Piłatowska
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
W Bydgoszczy

