

Uchwała nr XV/90/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 września 2022 r.

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

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Maciej Gardas — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonej przez Wójta Gminy Stoszowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stoszowice za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 r., a także w przedłożonej 31 sierpnia 2022 r. przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stoszowice za I półrocze 2022 r., Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W I półroczu 2022 r. wykonane dochody budżetowe wyniosły 16.159.479,04 zł (37,42% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 13.922.863,25 zł (54,94% planu), a dochody majątkowe w kwocie 2.236.615,79 zł (12,53% planu). Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 17.670.774,20 zł (32,64% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 13.232.732,02 zł (53,99% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 4.438.042,18 zł (14,98% planu).
2. Budżet Gminy zamknął się deficytem w kwocie 1.511.295,16 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 10.950.623,14 zł.
3. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 690.131,23 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości w kwocie 832.465,30 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane na poziomie 3.399.000 zł wykonano w kwocie 160.425,85 zł (4,72% planu). Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) wyliczona w oparciu o zrealizowane w I półroczu 2022 r. wielkości wynosi 11,45%, przy planowanej na 2022 rok (uchwała budżetowa wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.) wielkości na poziomie 25,95%. Skład Orzekający zwraca uwagę organom Gminy na konieczność realnego planowania dochodów ze sprzedaży majątku. W przypadku braku realizacji tych dochodów w II półroczu 2022 r. konieczne będzie dokonanie zmian budżetu w celu ograniczenia poziomu wydatków. Podkreślenia wymaga, że wysokość nadwyżki operacyjnej i dochodów uzyskanych ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się w latach kolejnych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niezrealizowanie nadwyżki operacyjnej i tych dochodów w planowanych wielkościach niekorzystnie wpłynie na poziom tego wskaźnika w latach 2023–2025, co może być przyczyną jego naruszenia. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. wskaźnika. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej. W sytuacji niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku na zakładanym poziomie nadwyżka operacyjna powinna być zrealizowana na poziomie umożliwiającym pokrycie ewentualnego ubytku w dochodach budżetu z tego tytułu.

4. Zadłużenie Gminy według stanu na 30 czerwca 2022 r. wyniosło 14.152.823,20 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
6. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych. Odniesiono się do przychodów, rozchodów i wyniku budżetu. Omówiono również stan i strukturę zobowiązań na dzień 30 czerwca 2022 roku. Niemniej jednak należy zwrócić uwagę, że w informacji nie odniesiono się do przyczyn niskiego poziomu realizacji dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, jak również przyczyn znacznych odchyień w realizacji wydatków, w tym niskiego wykonania wydatków majątkowych. Zgodnie z § 1 ust. 3 pkt 1 i 2 uchwały Rady Gminy Stoszowice nr IV/28/2010 z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stoszowice za pierwsze półrocze danego roku budżetowego, w części opisowej wykazuje się opis ważniejszych źródeł dochodów, w tym dochodów własnych, subwencji i dotacji z podaniem przyczyn znacznych odchyień wykonania od planu, a także opis ważniejszych rodzajów wydatków, w tym na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, dotacji udzielonych z budżetu, wydatków majątkowych z podaniem przyczyn znacznych odchyień wykonania od planu.

Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 tej ustawy, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, została włączona do informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Stoszowicach za I półrocze 2022 roku. W przedłożonej informacji nie odniesiono się do stanu należności i zobowiązań wymagalnych. Z danych zawartych w przekazanym Izbie sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury, sporządzonym wg stanu na koniec II kw. 2022 r., wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wyniosły 237,10 zł, które w całości stanowiły zobowiązania wymagalne (w sprawozdaniu zobowiązań z tytułu odsetek nie odnotowano). W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Stoszowicach wskazano, że stan zobowiązań na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniósł 2.020,53 zł. Jak wynika z przedłożonego sprawozdania zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, wg stanu na koniec II kw. 2022 r. należności wymagalne wyniosły 2.768,60 zł, a pozostałe należności 1.317,26 zł.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz przedłożonej informacji postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Stoszowice za I półrocze 2022 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Zarzecka