



Uchwała Nr 4200/II/112/2022

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 9 września 2022 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 oraz art. 20 ust. 1 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.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca Bernadeta Dziedziak
Członkowie Piotr Wybraniec
 Tadeusz Stawowczyk

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonej przez **Wójta Gminy Milówka** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Milówka, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2022 r. Informację przedłożono w ustawowym terminie.

Wraz z tym dokumentem przedłożono również:

1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2022 r. dotyczącą jednostek, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład stwierdził, że zamieszczone na stronie 43 informacji - Przedsięwzięcie 1.3.2.2 „Modernizacja infrastruktury drogowo-mostowej na terenie Gminy Milówka posiada limit wydatków 2022 r. wyższy niż planowane na to zadanie wydatki w budżecie (s. 24). Przedsięwzięcie wprowadzono na sesji w dniu 30 marca 2022 r., a na sesji w dniu 28 kwietnia 2022 r. zmniejszono plan na te wydatki w budżecie Gminy, ale nie dokonano stosownych zmian w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej. Taki stan narusza art. 231 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, który mówi, że zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia, a uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie. Skład wnosi zastrzeżenie, gdyż różnica między planem a limitem wydatków wynosi 1.016.928,60 zł i jak dotychczas nie została skorygowana. Powyższe wymaga pilnego uzgodnienia.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając na podstawie upoważnienia zawartego w art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668), dokonał analizy przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający ustalił i zważył, co następuje:

1. Zakres i forma przedłożonej informacji odpowiadają wymogom zawartym w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, podjętej na podstawie upoważnienia zawartego w art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W informacji z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2022 r. zamieszczono w szczególności następujące dane:

- a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze roku budżetowego, w szczególności określonej przez organ stanowiący,
- b) o przebiegu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego,
- c) dotyczące analizy i oceny stanu realizacji budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego.

Przedstawione dane nie są w pełni zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144),
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

Występują błędy i rozbieżności dotyczące między innymi następujących danych:

- Tabela 3 (s. 9) przedstawia kwoty subwencji, które nie korelują z danymi zawartymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za okres I-VI/2022, natomiast kwoty dotacji z budżetu państwa nie zawierają dotacji z § 202,
- Tabela 2 (s. 9) w pkt 7 nieprawidłowo ujęto część środków z Funduszu Pomocy na oświatę,
- Tabela III (s. 24) nieprawidłowy rozdział klasyfikacji budżetowej realizowanego zadania (niezgodny z uchwalonym),

- Tabela IV (s. 24) nieprawidłowy rozdział klasyfikacji budżetowej realizacji wydatków oraz nieprawidłowy paragraf dochodów (niezgodne z uchwalonym),
- Tabela (s. 32) - Fundusz Pomocy wykonanie dochodów wykazane budzi wątpliwości z uwagi na dane ze strony 9 z Tabeli 2 pkt 9 z których wynika, że całość wykonania dotyczy tego Funduszu,
- Tabela Fundusz Pomocy - zadania oświatowe (s. 32) , wykonanie wskazano w nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, ponadto podana kwota budzi wątpliwości z uwagi na dane z wykonania dochodów ze strony 6 informacji dotyczące środków z Funduszu Pomocy.

3. Realizacja budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pierwszym półroczu 2022 roku przedstawiała się następująco:

- dochody zrealizowano w wysokości **30.089.332,10 zł**, tj. **52,3 %** planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości **31.259.529,52 zł**, tj. **47,7 %** planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2022 roku był ujemny i wyniósł **-1.170.197,42 zł**, przy zaplanowanym w uchwale budżetowej deficycie budżetu w wysokości – **8.033.183,66 zł**.

Skład stwierdził niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w wysokości 550.000 zł, a wykonanych w kwocie 46.500 zł, tj. 8,5% planu. W opiniowanej informacji wyjaśniono, że przetargi zaplanowano na III kwartał 2022 r.

Skład stwierdził wysokie wykonanie w proporcji do okresu, wydatków bieżących z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (57% planu) oraz energii (61,2% planu). Na stronie 23 opiniowanej informacji Wójt Gminy poinformował m.in., że wydatki na zakup energii są niepokojące. Powyższe w ocenie Składu wymaga przeanalizowania i urealnienia planu wydatków w tym zakresie.

4. W uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego zachowana była zasada, wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody z art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 tej ustawy. Podobnie na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o powyższe przychody, z tym, że w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, z tytułu wolnych środków z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co wynika z art. 9 ust. 1 ustawy z 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1927). Wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym, zaś w przypadku równoważenia wydatków bieżących środkami z art. 217 ust. 2 pkt 8, ocena spełnienia tej zasady za rok poprzedzający rok budżetowy następuje po wyeliminowaniu kwot związanych z tymi środkami.

Wykonana nadwyżka operacyjna wyniosła na koniec I półrocza br. **2.049.494,67 zł**. Skład stwierdził, że wykonana nadwyżka operacyjna za I półrocze br. jest niższa od takich nadwyżek osiągniętych w analogicznym okresie lat ubiegłych.

5. Zachowana została również w pierwszym półroczu roku budżetowego relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym (w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową) nie mogą być wyższe, niż dopuszczalny wskaźnik ustalony dla danego roku. Skład Orzekający przypomina, że

niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w kwocie 550.000 zł może przyczynić się do pogorszenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto prognozowana nadwyżka operacyjna w 2023 r. znacznie rośnie, bo z 1.011.786,48 zł w 2022 r. do 4.321.834,47 zł w 2023 r. i może być trudna do wykonania, a zrealizowane nadwyżki operacyjne są bardzo istotne dla spełnienia relacji z art. 243 ustawy. Skład także wskazuje na konieczność urealnienia wieloletniej prognozy finansowej, w tym pod kątem wytycznych dotyczących wskaźników makroekonomicznych.

6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że łączna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniosła **13.728.273,75 zł**, co stanowiło **23,9 %** planowanych dochodów w 2022 roku. Z tego sprawozdania wynikają także udzielone poręczenia w wysokości 6.597.229,10 zł. Ponadto na Gminę przypadają zobowiązania współtworzonego związku w kwocie 1.497.949,10 zł. Razem to kwota 21.823.451,95 wpływającą na sytuację i możliwości finansowe Gminy.

Skład Orzekający zapoznał się z przedłożoną informacją o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych, dla których Gmina jest organem założycielskim. Z informacji Gminnej Biblioteki Publicznej w Milówce wynikają zobowiązania wymagalne w wysokości 468 zł. Skład przypomina, że występowanie zobowiązań wymagalnych nie jest zgodne z jedną z podstawowych zasad gospodarowania środkami publicznymi sformułowaną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, według której wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na zakończenie Skład Orzekający wskazuje, że ze względu na zachodzące zmiany uwarunkowań społeczno-ekonomicznych zwiększających ryzyko prowadzenia gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, m.in. wzrost inflacji, podniesienie stóp procentowych - podstawy planowania dochodów i wydatków budżetowych, szczególnie bieżących będą musiały zostać zweryfikowane przez jednostkę samorządu terytorialnego i ulec stosownej zmianie w drugim półroczu roku budżetowego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł - jak w § 1 uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca

II Składu Orzekającego

Bernadeta Dziedziak