



## **Uchwała Nr 4200/I/169/2022**

### **I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 26 września 2022 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pszczyny informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku**

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.)  
- I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący      Tadeusz Stawowczyk  
Członkowie            Krystyna Zawiaślak  
                              Bernadeta Dziędziak

**uchwała**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonej przez **Burmistrza Pszczyny** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku – z uwagami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

### **Uzasadnienie:**

Burmistrz Pszczyny, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2022 r. – stanowiącą załącznik do zarządzenia nr SG.0050.1903.2022 Burmistrza Pszczyny z dnia 31 sierpnia 2022 r. Informację przedłożono w ustawowym terminie. W dniu 5 września 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęło zarządzenie Nr SG.0050.1905.2022 Burmistrza Pszczyny z dnia 2 września 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenia Burmistrza Pszczyny Nr SG.0050.1903.2022 z dnia 31 sierpnia

2022 r. w sprawie przedłożenia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Pszczyna, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, których organem założycielskim jest gmina Pszczyna za I półrocze 2022 r. Z treści tego zarządzenia wynika, że Burmistrz Pszczyny dokonał zmiany załączników nr 3, 5, 7 i 16 do zarządzenia Nr SG.0050.103.2022, zaś w uzasadnieniu wskazano, że zmiany w załącznikach nr 3, 5 i 7 dokonane zostały ze względu na nieczytelny wydruk tabel, dane liczbowe pozostały bez zmian, natomiast zmiana załącznika nr 16. dotyczy uzupełnienia strony drugiej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SPZOZ Pszczyńskiego Ośrodka Rehabilitacyjno – Teraupetycznego.

Wraz z tymi dokumentami 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.

I 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 są 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.).

Skład Orzekający stwierdził jednak pewne rozbieżności w zakresie danych liczbowych wykazanych w załączniku nr 5. obejmującym „Zestawienie realizacji zadań inwestycyjnych za I półrocze 2022 r.” a danymi zawartymi w załączniku nr 3. pn. „Wykonanie wydatków budżetu gminy Pszczyna za I półrocze 2022 w szczególności do działów i rozdziałów”. Różnice dotyczą wykonania wydatków majątkowych w dziale 600 - Transport i łączność (w załączniku nr 3 podano wykonanie – 2.883.885,12 zł, natomiast w załączniku nr 5. wskazano brak wykonania) oraz w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa (w załączniku nr 3. wykazano kwotę 711.778,08 zł, podczas gdy w załączniku nr 5. podano - 24.780,61 zł).

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

- dochody zrealizowano w wysokości 172.369.459,87 zł, tj. 56,1 % planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości 170.375.525,16 zł, tj. 48,5 % planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2022 roku był dodatni i wyniósł 1.993.934,71 zł, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu budżetowego w wysokości – 43.611.293,20 zł.

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. z 2021 r. 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. 4.653.770,13 zł.

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.

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 40.308.750,62 zł, co stanowiło 13,1 % planowanych dochodów w 2022 roku. W kwocie zobowiązań występują zobowiązania wymagalne w wysokości 5.471,04 zł. Jak wynika z załącznika nr 1 do zarządzenia nr 0050.1903.2022 Burmistrza Pszczyny pn. „Informacja ogólna o budżecie gminy oraz realizacji za I półrocze 2022 r.” (pkt 8.), zobowiązania wymagalne dotyczą kaucji, których termin zwrotu upłynął. Skład Orzekający zwraca uwagę, że niewykonanie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Skład wskazuje ponadto, że zobowiązania te nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S.

7. Z analizy danych wynikających z przedłożonej Informacji półrocznej oraz z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych wynika, że w najbliższym czasie winna zostać dokonana przez organy tej jednostki szczegółowa analiza treści obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pszczyny, uwzględniająca konieczność zachowania ustawowego postulatu realistyczności prognozy, wynikającego z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład wskazuje na konieczność dokonania analizy tego dokumentu pod kątem uwzględnienia w treści prognozy odpowiednich danych wynikających z aktualnych wytycznych Ministra Finansów w zakresie wskaźników makroekonomicznych. Skład Orzekający zwraca przede wszystkim uwagę na fakt, iż w okresie sprawozdawczym różnica pomiędzy planowanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w 2022 r. stanowiła deficyt operacyjny w wysokości 9.350.166,32 zł, natomiast zgodnie z wieloletnią prognozą finansową na 2023 rok zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 21.043.558,38 zł, na rok 2024 w wysokości 12.398.449,24 zł, natomiast w kolejnych latach prognozy nadwyżki mają wynosić od ok. 15 mln zł do ponad 18 mln zł, co wydaje się poziomem znacznie przeszacowanym. Skład Orzekający podkreśla dodatkowo, że ze względu na zachodzące zmiany uwarunkowań społeczno-ekonomicznych zwiększających ryzyko prowadzenia gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, takich jak 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. Skład zwrócił uwagę, że poniesione w I półroczu br. wydatki na obsługę długu stanowiły 63,2 % planu rocznego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, I 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.

**Przewodniczący I Składu Orzekającego**

**Tadeusz Stawowczyk**