

Uchwała Nr V/200/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 15 listopada 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Anna Adamczewska - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Zduńska Wola za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2022 roku wraz z pismem z dnia 17 września 2022 roku,
- uchwałę Rady Miasta Zduńska Wola w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 ze zmianami),

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej, Muzeum Historii Miasta Zduńska Wola oraz SPZPOZ w Zduńskiej Woli, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. W informacji z realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r., w części III. (Należności, zobowiązania) w tabeli nr 3 "Należności na dzień 30.06.2022 r." wpisano w kolumnie należności wymagalne ogółem kwotę 8.455,78 zł, natomiast w sprawozdaniu JOP w Rb - N w pozycji należności wymagalne wykazano kwotę 12.055,74 zł. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wymagane jest zawarcie w informacji danych o stanie niewymagalnych i wymagalnych należności. Zamieszczenie informacji o stanie należności w niewłaściwej wysokości jest niewypełnieniem wskazanego w przywołanym wyżej przepisie obowiązku.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Skład Orzekający wskazuje na następujące błędy w sprawozdaniu:

- na stronie 2 w tabeli „Wykonanie budżetu w układzie podstawowych źródeł zasilania i kierunków wykorzystania wg sprawozdań o dochodach i wydatkach” w lp. 3 w kolumnie : " Budżet po zmianach na dzień 30.06.2022 r. " wpisano nieprawidłową kwotę planu 37.402.079,87 zł;

- na stronie 30 w tabeli dotyczącej wydatków wystąpił błąd w dziale 852 (Pomoc społeczna) – wpisano nieprawidłową kwotę wykonania wydatków;

- na str. 55 w dziale 921 rozdział 92118 (Muzea) wpisano niepoprawne kwoty planu i wykonania na 30.06.2022 r.;

- na stronie 80 załącznika Nr 2 do informacji w tabeli "wydatki" w dziale 853 rozdział 85395 wpisano niepoprawną kwotę wykonania.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zmianami) w rozdziale 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst

jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 ze zmianami). W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w rozdziale 90002 nie należy klasyfikować dochodów ujętych w § 064 (Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień) oraz § 088 (Wpływy z opłaty prolongacyjnej). W rozdziale tym można ujmować jedynie dochody sklasyfikowane w § 049 (Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) oraz w § 091 (Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat), jako świadczenia ściśle związane z opłatą.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Zduńska Wola na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 109.404.993,56 zł, tj. na poziomie 55,38% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 59,78%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 24,69%, w tym sprzedaż majątku zrealizowano na kwotę 1.869.765,66 zł, tj. na poziomie 17,77%. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 98.874.122,02 zł, tj. na poziomie 44,30% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 52,70% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 14,00% założonego planu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 11.190.445,41 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym okresie sprawozdawczym nie wykonano planowanych w budżecie przychodów zwrotnych, natomiast spłaty kredytów i pożyczek w I półroczu 2022 roku wykonano w 9,96% planu rocznego, na kwotę 377.801,58 zł.

Zadłużenie Miasta Zduńska Wola wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku*), wyniosło 86.015.199,33 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 43,54% planowanych dochodów Miasta.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył tutejszej Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Zduńska Wola obowiązującej na koniec I półrocza 2022 roku przyjęto założenie, że w roku 2022 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych. Począwszy od 2023 roku Miasto planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2022-2040 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Miasta spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2022 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Zduńska Wola i na tej podstawie wprowadzania ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zduńska Wola dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2022 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik