

Uchwała Nr 4200/II/102/2022

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 29 sierpnia 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rajcza informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca	Bernadeta Dziedziak
Członkowie	Krystyna Zawisłak
	Tadeusz Stawowczyk

uchwała, co następuje:

§ 1.

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

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rajcza, 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) niekompletną 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 brak części tabelarycznej, obejmującej plan i wykonanie za I półrocze wieloletniej prognozy finansowej, która powinna zostać opracowana i przedstawiona w myśl §3 pkt 2 uchwały Nr XL/243/2021 Rady Gminy Rajcza z dnia 14 lipca 2021 r. w sprawie zmiany w Uchwale Rady Gminy XXXVIII/233/2021 z dnia 23 czerwca 2021 r. dotyczącej ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rajcza za I półrocze roku budżetowego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek o których mowa art. 265 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest Gmina Rajcza za I półrocze roku.

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 (z zastrzeżeniem części, o której mowa powyżej) 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 szczególowości 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 nieprawidłowości, błędy i rozbieżności dotyczące między innymi następujących danych:

a) wykazane kwoty przychodów są niezgodne z uchwałami przesłanymi do tut. Izby oraz sprawozdaniem Rb-NDS za II kwartał 2022 r., a niezgodność dotyczy wykazania (s. 2) w przychodach w kolumnie plan 2022 wolnych środków w wysokości 6.873.566,06 zł, a powinno być 6.873.568,06 zł,

- b)** występuje nieprawidłowa kwota wykonania rozchodów, ponieważ w informacji (s. 3) podano 825.641,72 zł a wg sprawozdania Rb-NDS za II kwartał 2022 r. rozchody budżetu wynoszą 625.641,72 zł
- c)** w gminnym zakładzie budżetowym brak rozdziału podmiotowego, co wynika ze sprawozdania Rb-30S za II kwartał 2022 r., ponieważ wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy (na wynagrodzenia i pochodne od nich) są nieprawidłowo ewidencjonowane w wielu rozdziałach klasyfikacji budżetowej – co jest niezgodne z przepisami załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
- d)** w rozdziale 85502 plan wydatków jest większy od planu dochodów o 12.000 zł, z kolei w rozdziale 85513 plan dochodów jest większy od planu wydatków o 12.000 zł, co wynika z danych załącznika nr 6 do informacji,
- e)** w załączniku nr 20 dotyczącym informacji o wykonaniu planu finansowego Centrum Kultury i Sportu w Rajczy wskazano należności w wysokości 1.500 zł, a ze sprawozdania JOP Rb-N wynika, że 1.500 zł wynoszą należności wymagalne, zaś na wstępie załącznika nr 20 poinformowano, że należności wymagalne nie występują,
- f)** podano błędne kwoty wykonania w grupach wydatków (s.13) w porównaniu z danymi sprawozdania Rb-28S za okres I-VI/2022,
- g)** w źródłach przychodów wskazano (s. 25) niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, a powinno być w art. 217 ust. 2 pkt 8 tej ustawy,
- h)** w załączniku nr 1 w kolumnie plan po zmianach w rozdziale 60014 ujęto kwotę 1.046.073,69 zł - jako dotację celową otrzymaną z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu, a planowana dotacja na zadania bieżące wynosiła 546.073,69 zł wg sprawozdania Rb-27S za okres I-VI/2022, ponadto w tym rozdziale występuje dotacja na zadania inwestycyjne w kwocie 500.000 zł, pominięta w załączniku do informacji,
- i)** w załączniku nr 1 w rozdziale 75814 wskazano błędne źródło dochodów w postaci dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych), a powinno być wg sprawozdania Rb-27S za okres I-VI/2022 - środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw pozyskane z innych źródeł,
- j)** w załączniku nr 2 w rozdziale 75011 w wydatkach statutowych wskazano błędną kwotę planu po zmianach 2.355 zł, a powinno być 4.456,80 zł, z kolei po wykonaniu podano 1.050 zł, a powinno być 3.151,80 zł, w tym rozdziale podano również plan i wykonanie dotacji, mimo że dotacje nie powinny występować ponieważ paragraf 291 jest zaliczany do wydatków statutowych a nie do dotacji, dlatego występują także błędne kwoty planu po zmianach i wykonania wydatków statutowych,

k) w rozdziale 75023 występują błędne kwoty planu po zmianach, tj. w wynagrodzeniach i w wydatkach statutowych, a różnica wynika z paragrafu 414 zaliczonego do wynagrodzeń, zamiast do wydatków statutowych,

l) w rozdziałach 80149 i 80150 występują niezgodności między wynagrodzeniami, a wydatkami statutowymi (różnica dotyczy paragrafu 471),

l) w rozdziałach 85230, 85501 i 85502 paragraf 291 zaliczono do grupy dotacji, co powoduje niezgodności między wydatkami statutowymi a dotacjami,

m) w rozdziale 85154 w załączniku nr 5 w wydatkach statutowych wykazano plan 218.816 zł, a powinno być 218.816,40 zł wg ww. sprawozdania Rb-28S,

n) w załączniku nr 9 z dotacjami udzielonymi z budżetu Gminy w rozdziale 71035 wykazano wykonanie dotacji 10.000 zł, podczas gdy z ww. sprawozdania Rb-28S wynika „zerowe” wykonanie tego wydatku.

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

- dochody zrealizowano w wysokości **28.044.936,77 zł**, tj. **57,3 %** planu,

- wydatki zrealizowano w wysokości **27.817.187,41 zł**, tj. **44,9 %** planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2022 roku był dodatni i wyniósł **227.749,36 zł**, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu budżetowego w wysokości – **13.011.815,10 zł**.

Skład stwierdził stosunkowo niską realizację wydatków majątkowych zaplanowanych w wysokości 14.579.797,29 zł, a wykonanych w kwocie 1.807.675,40 zł, tj. 12,4% planu. W części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu występują odniesienia do poszczególnych zadań majątkowych, z których wynika realizacja w II półroczu znacznej części tych zadań.

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 wyjątkowo 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. **1.798.847,76 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 **6.924.105,92 zł**, co stanowiło **14,1 %** planowanych dochodów w 2022 roku.

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.

Skład Orzekający przypomina również, że zgodnie z art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) w związku z art. 13 ust. 7 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1461) wójt niezwłocznie ogłasza uchwałę budżetową i sprawozdanie roczne z jej wykonania w trybie przewidzianym dla aktów prawa miejscowego.

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 Dziedzic