

U c h w a ł a Nr IV/166/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 września 2022 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Pajęczno za pierwsze półrocze 2022 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r, poz. 1668), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Zofia Dolewka - przewodnicząca
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Pajęczno za pierwsze półrocze 2022 r.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, jest przedłożona przez Burmistrza informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy Pajęczno za I półrocze 2022 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., Skład Orzekający zapoznał się: z budżetem i jego zmianami (stan na dzień 30 czerwca 2022 r.), z wieloletnią prognozą finansową i jej zmianami, ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

I.1. Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, **organ wykonawczy jednostki samorządowej przedstawia** organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej **informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze – a nie sprawozdanie** z wykonania budżetu za I półrocze.

2. Badana informacja – przez Burmistrza gminy zatytułowana jako sprawozdanie (w dalszej części opinii będzie stosowana właściwa nazwa tego dokumentu), została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa, i co do zasady odpowiada

zakresowi oraz formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale, dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

3. Analiza porównawcza danych liczbowych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z planowanymi wartościami w budżecie na 2022 r. oraz z wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 r., wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Burmistrza dokumentach.

4. Realizacja podstawowych wielkości budżetu na dzień 30 czerwca 2022 r. przedstawiała się następująco:

- a) dochody ogółem wykonano w wysokości 34.643.075,30 zł, co stanowi 59,11% planu, w tym dochody bieżące wyniosły 30.232.038,02 zł, tj. 62,85% planu, a dochody majątkowe – 4.411.037,28 zł, tj. 42,01% planu.
- b) wydatki ogółem wykonano w wysokości 31.512.901,71 zł, co stanowi 45,99% planu, w tym wydatki bieżące wyniosły 26.587.508,23 zł, tj. 50,53% planu, a wydatki majątkowe – 4.925.393,48 zł, tj. 30,98% planu.

Wykonanie finansowe na wielu zadaniach inwestycyjnych na koniec I półrocza 2022 r. jest zerowe – np. *Przebudowa i remonty dróg w Gminie Pajęczno etap I Remont ul. Ogrodowej w P-nie, etap II Remont pobocza ul. Szkolnej w Makowiskach, etap III Przebudowa drogi gminnej Niwiska Dolne - Grądy - Poprawa jakości dróg gminnych* (plan wydatków 1.691,5 tys. zł), *Utworzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Pajęcznie - Zbieranie i gospodarowanie odpadów komunalnych i ich dalsze poddawanie odzyskowi oraz poprawa jakości stanu środowiska na terenie gminy* (plan 1.398 tys. zł), *Budowa bazy edukacyjno-rekreacyjnej na terenie parku 1000-lecia w Pajęcznie - Utworzenie w przestrzeni publicznej terenów zieleni* (plan 1.553,7 tys. zł). Burmistrz w przesłanej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., nie zawarł żadnych wyjaśnień w zakresie zaawansowania rzeczowego na poszczególnych zadaniach inwestycyjnych, gdzie wykazano zerowe wykonanie finansowe. **Skład Orzekający wskazuje na konieczność zwrócenia uwagi na realizację tych zadań, na których wykazano zerowe wykonanie finansowe na dzień 30.06.2022 r. i potrzebę monitorowania stopnia ich realizacji w drugim półroczu br., bowiem w przypadku, gdyby zaplanowane zadanie (zadania) nie było możliwe do wykonania w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu.**

- c) w badanym okresie osiągnięto nadwyżkę operacyjną w kwocie 3.644.529,79 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- d) wynik budżetu za pierwsze półrocze kształtuje się w wysokości 3.130.173,59 zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 9.917.807,20 zł.
- e) przychody wynoszą 15.019.231,07 zł (plan 11.767.807,20 zł), przy czym przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych zostały zaplanowane w budżecie w wysokości 7.709.385,00 zł, zaś rzeczywista wielkość nadwyżki z lat ubiegłych jest wyższa bowiem wynosi 11.320.808,87 zł. Rozchody zostały wykonane w wysokości 1.750.000,00 zł (plan 1.850.000,00 zł).

4. W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, jak też wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2022 r., korelują z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. Informacje dotyczące zadłużenia gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 7.500.000,00 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w 2022 r. i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 *ustawy o finansach publicznych*. Skład Orzekający podkreśla jednak, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym bieżących i majątkowych), jak też utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Mając na względzie powyższe Skład wskazuje, iż Jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową gminy, jak również analizować zdolność do zaciągania nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 *ustawy o finansach publicznych*. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie stosownych korekt prognozowanych wielkości.

III. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2022 r. w działalności Biblioteki Publicznej Gminy i Miasta Pajęczno oraz w działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Pajęcznie nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji z budżetu gminy Pajęczno, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych ww. instytucji kultury są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz

w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

Od opinii wyrażonej w uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 *ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych*, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.