

Uchwała Nr 95/2022

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 15 września 2022 roku

w sprawie opinii o informacji z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Iwona Kudła
Członkowie: Monika Dębowska-Sołyk
Zbigniew Rękas

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) po zbadaniu w dniu 15 września 2022 roku Zarządzenia nr 144/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost z dnia 23 sierpnia 2022 r. w sprawie przedstawienia: informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zawichost za pierwsze półrocze 2022 roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2022 roku oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2022 roku postanawia:

pozytywnie zaopiniować informację z wykonania budżetu Gminy Zawichost za I półrocze 2022 roku z uwagą dotyczącą występowania zobowiązań wymagalnych

Uzasadnienie

Zarządzenie nr 144/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Zawichost z dnia 23 sierpnia 2022 r. w sprawie przedstawienia: informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zawichost za pierwsze półrocze 2022 roku, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2022 roku oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2022 roku sporządzona na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o której mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych sporządzona została przez właściwy organ i przedłożona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach w przepisowym terminie.

Oceniając powyższe dokumenty skład orzekający stwierdza, że:

1. Informacja z wykonania budżetu Gminy Zawichost za I półrocze 2022 roku zawiera dane zgodne z:
 - przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady oraz zarządzeniami Wójta dotyczącymi budżetu na 2022 rok,
 - sprawozdaniami sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz 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.).
2. Zaplanowane na poziomie 30.691.104,79 zł dochody budżetu zrealizowano w kwocie 12.656.638,95 zł, co stanowi 41,23 % planu. Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 35.685.117,66 zł wykonano w wysokości 13.877.739,82 zł co stanowi 38,88 % planu. Zatem na 30 czerwca 2022 roku budżet Gminy Zawichost przy planowanym deficycie w wysokości 4.994.012,87 zł zamknął się deficytem w wysokości 1.221.100,87 zł.
3. Gmina Zawichost zaplanowała przychody w wysokości 5.879.838,25 zł. Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w I półroczu 2022 roku Gmina wykonała

przychody w wysokości 5.403.838,25 zł. Na kwotę tą składają się przychody z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.396.576,86 zł; niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.915.261,39 zł oraz ze spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 92.000,00 zł. Z kolei zaplanowane w wysokości 885.825,38 zł rozchody wykonano w kwocie 113.750,00 zł dokonując spłaty kredytów i pożyczek.

4. Zobowiązania Gminy Zawichost według tytułów dłużnych na 30 czerwca 2022 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 4.709.187,52 zł i składają się na nie: zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 4.539.061,20 zł i zobowiązania wymagalne w wysokości 170.126.32 zł. Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług i pozostałych tytułów wystąpiły w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zawichoście. Z wyjaśnień ZGKiM dołączonych do informacji wynika, że przyczyną wystąpienia zobowiązań wymagalnych były problemy Zakładu z płynnością finansową z powodu trudnej sytuacji społeczno-ekonomicznej (pandemia COVID-19, wojna na Ukrainie). Zwraca się uwagę, iż zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto wskazać należy, iż występowanie zobowiązań wymagalnych na dzień 30.06.2022 roku, tj. kiedy termin płatności minął, może świadczyć o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2021 r. poz. 289), zgodnie z którym „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności”. W związku z wystąpieniem zaistniałej nieprawidłowości, należy w przyszłości dokonywać na bieżąco analizy dokumentów w celu zapobieżenia dokonywania nieterminowych płatności.
5. W uchwale budżetowej Gminy Zawichost według stanu na 30 czerwca 2022 roku planowane w wysokości 21.779.311,76 zł wydatki bieżące są niższe niż planowane w wysokości 21.435.330,24 zł dochody bieżące, powiększone o przychody o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 i 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.007.261,39 zł, co jest zgodne z art. 242 ust. 1 w/w ustawy.
6. W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady oraz zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono ich przekroczenia. Wskazuje to na to, że dokonywanie wydatków budżetowych następuje z zachowaniem zasady określonej w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych to jest w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień.
7. Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 roku zawiera dane zgodne z uchwałą budżetową po zmianach w zakresie planowanych i wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zadłużenia planowana w poszczególnych latach zachowuje relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Zawichost przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Iwona Kudła