

UCHWAŁA Nr 3.e./333/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 maja 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.), art. 267 ust. 3 w zw. z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w nw. osobach Członków Kolegium RIO:

Przewodniczący SO:	Kamil Krauschar
Członkowie SO:	Anna Olędzka
	Jolanta Tomaszek

orzeka, co następuje:

§1

1. przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021 r. - **opiniuje pozytywnie z uwagą**, zwartą w pkt IV uzasadnienia. Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane dane o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, stanowi jedynie ocenę przedłożonego sprawozdania przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§2

Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały

UZASADNIENIE

W dniu 29 kwietnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z Zarządzeniem Nr 76/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 29 kwietnia 2022 r. wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Mordy oraz planów finansowych jednostek za 2021 rok.

Zgodnie z art. 267 ust. 3 w zw. z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego: sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej (ust. 1 pkt 1). Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym (ust. 3).

W roku 2022, w myśl §1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2022 r. poz. 561) o 30 dni zostały przesunięte obowiązki związane z przedstawieniem organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz

regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdania rocznego z wykonania budżetu j.s.t. za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wskazuje, że podstawą do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2021, zawierające: sprawozdania z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem, o którym mowa w art. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego według stanu na koniec roku 2021. Skład Orzekający RIO dokonał analizy i oceny przedłożonych przez organ wykonawczy materiałów pod względem formalnoprawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem jego ustawowych kompetencji – stwierdził, że:

I. Organ wykonawczy j.s.t. w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok ubiegły. Dane liczbowe zawarte w opiniowanym sprawozdaniu, są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., ponadto wykazano zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach (uchwał i zarządzeń organów j.s.t.) przedłożonych RIO, poza wyjątkami zawartymi w pkt IV uzasadnienia.

II. Sprawozdania budżetowe za rok 2021, zgodnie z wymogami określonymi prawem, zostały sporządzone i przedłożone z zachowaniem obowiązujących terminów. Dane liczbowe ujęte w poszczególnych sprawozdaniach zachowują zgodność rachunkową. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwał: uchwały budżetowej na 2021 rok oraz uchwał oraz zarządzeń zmieniających budżet. W ocenie Składu Orzekającego RIO sprawozdanie roczne z wykonania budżetu j.s.t., zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, zostało sporządzone w szczególności i układzie odpowiadającym uchwalonemu przez organ stanowiący budżetowi na 2021 r.

III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu Gminy za ubiegły rok Skład Orzekający RIO stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi Izbie. Z przedłożonych dokumentów oraz dokonanej analizy danych finansowych przebieg realizacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego za ubiegły rok przedstawia się następująco:

Rada Miasta i Gminy Mordy zatwierdziła budżet na 2021 r. (w wyniku zmian dokonanych w ciągu roku) po stronie planu dochodów w wysokości 32.597.661,11 zł i po stronie planu wydatków w wysokości 29.864.503,19 zł. Tym samym zaplanowano nadwyżkę budżetową w wysokości 2.733.157,92 zł. W roku ubiegłym Gmina uzyskała dochody w kwocie 32.731.053,92 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5.684.473,13 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,40 %.

Należności wymagalne (zaległości), na dzień 31 grudnia 2021 r., które zostały niezrealizowane w wymagalnym terminie na rzecz budżetu wynoszą 1.764.291,04 zł, nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

Realizacja wydatków ogółem za rok 2021 wyniosła 28.383.288,86 zł, to jest 95,04 % planu, w tym wydatków bieżących 94,58 % i wydatków majątkowych 98,16 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. W ubiegłym roku pozostawały spełnione przez j.s.t. ustawowe ograniczenie zaciągania zobowiązań wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przepis ten określa dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, jaki wyznacza

indywidualny wskaźnik (relacja spłat zobowiązań oraz kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku).

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu organu wykonawczego za rok ubiegły, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4.347.765,06 zł wobec rocznej planowanej nadwyżki w wysokości 2.733.157,92 zł.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (sprawozdanie Rb-Z) wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3.895.388,61 zł.

IV. Skład Orzekający RIO wskazuje, iż w treści załącznika Nr 1 - „Zestawienie tabelaryczne dotacji udzielonych w 2021 roku z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych” błędnie podano w:

- a) zestawieniu tabelarycznym „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych” w L.p. 2 §2320 w dziale 600, rozdz. 60014, a powinien być §2710 (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za IV kwartał 2021 r.);
- b) zestawieniu tabelarycznym „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych” w L.p. 6 ujęto plan dotacji celowej w wysokości 311.082,40 zł, a powinno być w kwocie 331.082,40 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za IV kwartał 2021 r.).

W związku z powyższym, opiniowane sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2021 r., powinno być sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi za 2021 r., albowiem zawarte tam informacje stanowią formę okresowej kontroli wykonania budżetu przez organ stanowiący oraz instrument zarządzania budżetem samorządowym. Ponadto dane zawarte w sprawozdaniu może stanowić dla organu stanowiącego ważne uzupełnienie danych wynikających ze sprawozdawczości budżetowej (por. *Lipiec-Warzecha L., Ustawa o finansach publicznych, Opublikowano: ABC 2011*).

Skład Orzekający RIO biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także dane związane ze sposobem realizacji przez organ wykonawczy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2021 rok stwierdził, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ponadto przedmiotowe sprawozdanie, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Przedmiotowa opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez organ wykonawczy dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za rok ubiegły. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego (por. wyrok NSA z dnia 27.02.1994 r., SA/Gd 1697/93, Sam. Teryt. 1995, nr 4, s. 70 oraz z dnia 22.03.1996 r., SA/Gd 3695/95, Fin. Kom. 1997, nr 1, s. 70.; por. wyrok NSA z dnia 22.03.1996 r., SA/Gd 3695/95, LEX nr 79742, wyrok WSA w Warszawie z dnia 18.01.2006 r., III SA/Wa 3368/05, pub. baza orzeczeń CBOSA).

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający RIO wydał opinię, jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Kamil Krauschar
Członek Kolegium RIO**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)