

Uchwała nr III/79/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 września 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za I półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas — przewodnicząca,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania o symbolu „Rb” sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 r. oraz w przedłożonej 3 września 2020 r. przez Burmistrza Miasta Nowa Ruda informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Nowa Ruda za I półrocze 2020 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 r. Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta środków.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 48.204.904,99 zł, co stanowi 43,88% planu, z tego:

- dochody bieżące 44.601.361,16 zł (47,55%),

- dochody majątkowe 3.603.543,83 zł (22,45%), w tym ze sprzedaży majątku 870.012,63 zł (23,84%),

2) wydatki ogółem 47.470.231,45 zł, co stanowi 41,88% planu, z tego:

- wydatki bieżące 43.158.232,27 zł (46,04%)

- wydatki majątkowe 4.311.999,18 zł (21,98%).

W wyniku realizacji dochodów ogółem 43,88% i wydatków ogółem 41,88% wielkości planowanych za półrocze 2020 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 734.673,54 zł, przy planowanym deficycie 3.506.818,14 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 21,98%, a ich udział w wydatkach ogółem 9,08%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.443.128,89 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 60.405,87 zł. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 1.721.271,01 zł (12,98% planu), natomiast wydatki z tego tytułu poniesiono w kwocie 4.433.591,94 zł (30,14% planu).

Na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania z tytułów dłużnych określonych w sprawozdaniu

Rb-Z wyniosły 43.270.365,03 zł, w tym zobowiązania wymagalne 675.589,42 zł, co stanowi 39,39% planowanych dochodów. Na str. 30 informacji wskazano tylko, iż zobowiązania te wynikają z "niespłaconych w terminie operacji wynikających z realizacji budżetu 2020". Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zobowiązania wymagalne w kwocie 320.488,68 zł, powstały z tyt. nie przekazania środków finansowych na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w ustawowym terminie tj. do dnia 31 maja. Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że wbrew przywołanemu przepisowi do 30 czerwca 2020 r. na rachunek bankowy Funduszu nie przekazano wymaganych środków planowanych w par. 444, w działach 801, 854, 855.

W I półroczu br. wyemitowano obligacje komunalne w kwocie 2.000.000,00 zł oraz zaciągnięto pożyczkę z WFOŚiGW w kwocie 313.123,29 zł (33,99% planowanych przychodów), dokonano również spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek w kwocie 190.424,28 zł (5,77% planowanych rozchodów).

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również poszczególne wydatki budżetowe oraz podejmowane działania zmierzające do dochodzenia należności. Należności wymagalne wyniosły 16.296.082,94 zł.

Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

4. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 380.563,78 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 167.201,18 zł, co stanowi 43,94% zrealizowanych dochodów. Na str. 27 informacji błędnie wykazano wydatki w kwocie 301.000,74 zł.

5. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 11.301,99 zł, nie poniesiono wydatków na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

6. Dochody związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 3.581.805,23 zł, na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowano 3.598.227,17 zł. Skład Orzekający zauważa, że w dziale 700-Gospodarka mieszkaniowa, rozdz. 70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami w zał. nr 1 ujęto dochody z tyt. zwindykowanych od najemców lokali komunalnych należności opłat za gospodarowanie odpadami. Z przepisów 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 2014 r. poz. 1053) wynika, iż w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdz.90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” 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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.).

7. Przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Miejskiego Ośrodka Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów postanowił jak w sentencji wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Nowej Rudzie.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas