

Uchwała nr III/84/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 października 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Duszniki-Zdrój 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 Duszniki-Zdrój informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Duszniki-Zdrój 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 1 października 2020 r. przez Burmistrza Miasta Duszniki-Zdrój informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Duszniki-Zdrój za I półrocze 2020 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 roku, 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. Wykonanie budżetu za I półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 16.352.331,14 zł, co stanowi 48,32% planu, z tego:

- dochody bieżące 13.208.194,65 zł (48,78%),

- dochody majątkowe 3.144.136,49 zł (46,46%), w tym ze sprzedaży majątku 3.022.540,00 zł (80,28%),

2) wydatki ogółem 13.550.003,95 zł, co stanowi 42,72% planu, z tego:

- wydatki bieżące 11.972.126,62 zł (47,26%)

- wydatki majątkowe 1.577.877,33 zł (24,71%).

W wyniku realizacji dochodów ogółem 48,32% i wydatków ogółem 42,72% wielkości planowanych za I półrocze 2020 roku budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2.802.327,19 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 2.126.700,00 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 24,71 %, a ich udział w wydatkach ogółem 11,64%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.236.068,03 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 1.743.729,00 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 235.932,87 zł (8,05% planu), natomiast wydatkowano 141.969,24 zł (3,50% planu).

W okresie sprawozdawczym dokonano spłaty rat zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 1.133.350,00 zł (47,25% planu). Nie zrealizowano natomiast przychodów z tyt. planowanej spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 272.000, 00 zł.

Zadłużenie gminy wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. z tytułów określonych w sprawozdaniu Rb-Z

wyniosło 12.448.035,20 zł, z tego: kredyty, obligacje komunalne 12.415.350,00 zł, zobowiązania wymagalne 32.685,20 zł, co łącznie stanowi 36,78% planowanych dochodów. W informacji (str.16 i str. 67 dot. WPF) w długi gminy nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający zauważa, że występowanie zobowiązań wymagalnych narusza dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 u.f.p., zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań i w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wyniosły 2.334.849,96 zł, do których nie odniesiono się w części opisowej informacji. Skład Orzekający zwraca uwagę na ich wzrost. Na koniec 2019 roku wynosiły 2.085.161,19 zł.

Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również wydatki budżetowe, w tym inwestycyjne. Nie dokonano natomiast oceny realizacji budżetu z uwzględnieniem występujących odchyień w stosunku do upływu czasu, nie sformułowano wniosków, które mogłyby być pomocne w realizacji budżetu w II półroczu 2020 roku.

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

3. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 286.413,41 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 66.102,61 zł (23,08% zrealizowanych dochodów).

5. Dochody z gromadzenia środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 1.667,07 zł i w całości przeznaczono na zadania z zakresu ochrony środowiska.

4. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 595.687,71 zł, natomiast na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przeznaczono 700.934,97 zł.

5. Przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków rachunku o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Miejskiej Biblioteki Publicznej i Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu, w którym zobowiązania wymagalne wyniosły 143.373,53 zł.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 r. postanowił jak w sentencji wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju.

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
D. Jonas
Danuta Jonas