

Uchwała nr IX/76/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 października 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Przemkowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Przemków za pierwsze 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.) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Monika Puchała – członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Przemkowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Przemków za pierwsze półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, Burmistrz Przemkowa przedłożył 2 września 2020 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Przemków za pierwsze półrocze 2020 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację samorządowej instytucji kultury o przebiegu realizacji planu finansowego (zarządzenie nr 99/20 z 31 sierpnia 2020 r.).

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające z przedłożonych Izbie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku.

I. Oceniając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Planowane wartości budżetu przedstawione w informacji są zgodne z wielkościami wynikającymi z uchwały budżetowej, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przez organy Gminy w okresie sprawozdawczym.

2. Dochody budżetu zostały wykonane w kwocie 18.472.478,06 zł, stanowiącej 44,91% planu wynoszącego 41.133.500,18 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 18.368.120,21 zł, tj. 47,19% planowanej wielkości 38.924.050,18 zł, a dochody majątkowe 104.357,85 zł, tj. 4,72% planu ustalonego w kwocie 2.209.450,00 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 25.935,28 zł, czyli 2,76 % planu w wysokości 939.300,00 zł. W części opisowej informacji omówiono wykonanie dochodów z wpływów, których poziom wykonania uznano za niski lub wysoki w stosunku do planowanych wartości. Nie objaśniono natomiast dochodów z podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w zakresie których wykonanie wyniosło 37,70% (plan 1.578.148,00 zł, wykonanie 594.967,11 zł). Skład Orzekający zauważa również poziom wykonania planu dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku oraz brak realizacji dochodów z wpływów z tyt. grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (dz. 900, rozdz. 90095, § 0580; plan 899.032,46 zł.). W odniesieniu do powyższego w informacji podano, że w przypadku niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku, w III kwartale wystąpi konieczność korekty planu; w przypadku wymienionych planowanych dochodów w wysokości 899.032,46 zł poinformowano, że trwają postępowania sądowe celem przymusowego ściągnięcia należonych wykonawcom kar. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku braku realizacji ww. dochodów w II półroczu 2020 roku konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.

3. Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 17.736.350,55 zł, co stanowiło 40,73% planu wynoszącego 43.551.504,18 zł. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 17.443.108,28 zł, tj. 45,00%

planu w wysokości 38.761.313,18 zł, a wydatki majątkowe 293.242,27 zł, tj. 6,12% planowanej kwoty 4.790.191,00 zł. W części opisowej informacji omówiono wykonanie wydatków, w odniesieniu do realizowanych zadań, w tych działach i rozdziałach, w których wykonanie uznano za niskie lub wysokie w porównaniu do planu.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za II kwartał 2020 r. stwierdzono realizację wydatków sklasyfikowanych w:

- §457 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat” w łącznej kwocie 18.979,00 zł,

- §458 „Pozostałe odsetki” w łącznej kwocie 29.528,06 zł.

4. W wyniku realizacji dochodów i wydatków za pierwsze półrocze 2020 r. budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 736.127,51 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.418.004,00 zł. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wyniosła 925.011,93 zł, przy planowanym poziomie w wysokości 162.737,00 zł.

5. W okresie sprawozdawczym Gmina nie realizowała przychodów budżetu z tytułów zwrotnych, przy ich planie w wysokości 3.250.000,00 zł. Na spłatę finansowych zobowiązań zwrotnych zaciągniętych w latach ubiegłych poniesiono kwotę 706.992,02 zł, stanowiącą 84,98% planowanych rozchodów budżetu. Wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek wyniosły 385.264,25 zł (41,65% planu).

6. Na koniec pierwszego półrocza, zadłużenie Gminy wynosiło 15.640.000,38 zł, co stanowiło 38,02% planowanych dochodów budżetu. W kwocie długu wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 507.757,12 zł, które dotyczyły samorządowego zakładu budżetowego. W stosunku do stanu na koniec 2019 r., zobowiązania zakładu wzrosły o kwotę 71.623,87 zł (na koniec 2019 r. zobowiązania wymagalne tego podmiotu stanowiły kwotę 436.133,25 zł), a do stanu na koniec II kwartału 2019 r. zobowiązania wzrosły o kwotę 149.339,07 zł (na koniec II kwartału 2019 r. zobowiązania wymagalne zakładu stanowiły kwotę 358.418,05 zł).

7. Dochody z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowane w kwocie 133.000,00 zł zrealizowano w wysokości 99.032,06 zł, co stanowi 76,18% planu. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkotykowych dla gminy Przemków na 2020 rok wyniosły łącznie 18.025,78 zł, tj. 13,87% planowanych wydatków (kwota 130.000,00 zł). Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 18.847,92 zł, przy wielkości planowanej 2.000,00 zł.

II. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przedsięwzięciach ujętych w prognozie. W informacji samorządowej instytucji kultury (Przemkowski Ośrodek Kultury i Biblioteka w Przemkowie) przedstawiono realizację planu finansowego oraz stan należności i zobowiązań tej jednostki.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Przemków za pierwsze półrocze 2020 roku. Wskazuje jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

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.

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**


mgr Tomasz Miśkiewicz