

Uchwała nr XIII/46/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Jaworzyna Śląska za 2019 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Jaworzyna Śląska za 2019 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) dalej jako „u.f.p.” - Burmistrz przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - 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. Przedmiotem stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jaworzyna Śląska za rok 2019 przedłożone przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej w dniu 3 kwietnia 2020 r. oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Budżet gminy za 2019 rok zamknął się deficytem w wysokości 668.177,18 zł przy planowanym deficycie 2.764.648,67 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody ogółem w wysokości 54.831.111,30 zł, zrealizowano w kwocie 51.371.930,49 zł, co stanowi 93,69% planu, z tego: dochody bieżące 41.701.462,46 zł, dochody majątkowe 9.670.468,03 zł,
- planowane wydatki ogółem w wysokości 57.595.759,97 zł, zrealizowano w kwocie 52.040.107,67 zł co stanowi 90,35% planu, z tego: wydatki bieżące 40.933.541,38 zł, wydatki majątkowe 11.106.566,29 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 72,44%, a ich udział w wydatkach ogółem 21,34%.

W roku budżetowym zaciągnięto pożyczkę długoterminową w kwocie 3.500.000 zł (100% planu) i dokonano wykupu obligacji komunalnych na kwotę 930.000 zł (100% planu).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 767.921,08 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 1.027.154,27 zł.

2. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 25.620.055,48 zł, w tym z tytułu: emisji obligacji komunalnych i pożyczki 25.139.000 zł, umów o terminie zapłaty dłuższym niż rok lub płatnych w ratach 226.718,71 zł i zobowiązań wymagalnych w wysokości 254.336,77 zł.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 1.812.212,45 zł. Relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 u.f.p.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych o symbolu Rb-28S stwierdzono, że dokonano wydatków ujętych w § 458 "Pozostałe odsetki" na łączną kwotę 2.518,88

zł, do czego odniesiono się w sprawozdaniu. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku wyniosło 287.283,05 zł co stanowi 10,44% planu (plan 2.752.805,01 zł). W sprawozdaniu w tym zakresie lakonicznie wskazano, że sprzedaż działek w obszarze tzw. strefy przemysłowej w Pasiecznej pomimo ogłoszonych przetargów nie dała rezultatów. Skład Orzekający zwraca ponownie uwagę na wymagania w zakresie realistycznego planowania dochodów, w tym szczególnie dochodów ze sprzedaży majątku. W uchwale nr XIII/109/2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej projekcie uchwały budżetowej gminy na rok 2020 Skład Orzekający zwracał uwagę, że wykonanie dochodów w planowanych wielkościach będzie obarczone dużym ryzykiem. Skład Orzekający zauważa, że występowanie zobowiązań wymagalnych oraz zapłata odsetek może być związane z problemem utrzymania bieżącej płynności finansowej, na organach gminy zatem spoczywa obowiązek podjęcia działań zmierzających do zredukowania zobowiązań wymagalnych.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 5.851.097,78 zł.

3. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł. Przedstawiono realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych, wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Z danych wynika, że na realizację projektów wydatkowano 5.849.079,28 zł, co stanowi 94,30% planu wydatków (plan 6.202.926,92 zł).

4. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 15.441,52 zł, wykorzystano w całości na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska (wydatki 88.919,19 zł).

5. Dochody z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi uzyskano w wysokości 1.538.046,89 zł i były wyższe o 46.564,10 zł od dokonanych wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi które wyniosły 1.491.482,79 zł. Skład Orzekający zauważa, że również w latach 2016 - 2018 wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami były wyższe od dokonanych wydatków odpowiednio o 192.958,08 zł, 138.368,39 zł i 89.926,19 zł. Zgodnie z art. 6r ust. 1aa i 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 1454 z późn. zm.) środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a z pobranych opłat gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż w związku z wejściem w życie nowelizacji (wprowadzonej ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 1579)) powstał obowiązek ujmowania w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy informacji o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

6. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano w kwocie 159.380,01 zł i przeznaczono w na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (wydatki 168.424,25 zł).

7. Przedstawiono wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego za 2019 r. oraz realizację dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów i wydatków jednostek oświatowych.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2019 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem 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.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
E. Kruk - Florjowska
Ewelina Kruk-Florjowska