

Uchwała nr XIII/84/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 września 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu 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:

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 7 września 2020 r. przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 r.

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

1. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. są co do zasady zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2020 r. przedstawia się następująco:

a) dochody ogółem 20.011.818,70 zł co stanowi 33,80% planu, z tego:

- dochody bieżące 18.153.520,65 zł (44,72%),

- dochody majątkowe 1.858.298,05 zł (9,98%), w tym ze sprzedaży majątku 1.112.433,43 zł (58,55%)

b) wydatki ogółem 18.252.179,65 zł, co stanowi 33,90% planu, z tego:

- wydatki bieżące 16.966.873,41 zł (43,24%),

- wydatki majątkowe 1.285.306,24 zł (8,81%).

W wyniku realizacji dochodów w 33,80% i wydatków w 33,90% wielkości planowanych za I półrocze 2020 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.759.639,05 zł, przy planowanej nadwyżce 5.371.495,00 zł. Wynik operacyjny budżetu stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.186.647,24 zł, przy planowanym wyniku dodatnim 1.349.756,96 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 8,81%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 7,04%.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w I półroczu 2020 r. otrzymano środki finansowe w kwocie 1.166.931,28 zł, które zaplanowano w kwocie 11.906.932,03 zł, natomiast wydatkowano 1.616.296,59 zł (plan 10.029.477,99 zł).

3. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 21.141.995,03 zł, w tym: kredyty, pożyczki i obligacje komunalne 20.836.029,53 zł. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w kwocie 305.965,50 zł, a powstały z tytułu nie przekazania środków finansowych na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w ustawowym terminie tj. do dnia 31 maja. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o

zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z 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. Natomiast na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że wbrew przywołanemu przepisowi do 30 czerwca 2020 r. na rachunek bankowy funduszu nie przekazano wymaganych środków, co pokazuje poniższa tabela:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan odpisu na 2020 rok	Wykonanie na dzień 30.06.2020 r.	75 % odpisu na ZFŚS
75023	43.000,00	0,00	32.250,00
80101	239.626,00	0,00	179.719,50
80103	5.980,00	0,00	4.485,00
80104	66.982,00	0,00	50.236,50
85154	1.100,00	0,00	825,00
85219	9.220,00	0,00	6.915,00
85228	2.400,00	0,00	1.800,00
85401	10.057,00	0,00	7.542,75
85502	3.600,00	0,00	2.700,00
85504	1.200,00	0,00	900,00
85505	14.619,00	0,00	10.964,25
92601	10.170,00	0,00	7.627,50
Razem	407.954,00	0,00	305.965,50

W I półroczu br. gmina dokonała spłaty rat kredytów w kwocie 835.000,00 zł (15,55% planu). Łączna kwota środków przeznaczonych w I półroczu 2020 r. na obsługę długu wyniosła 308.854,13 zł.

4. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 10.040.310,72 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność podejmowania działań zmierzających do dochodzenia należności z uwagi na ich wzrost, bowiem w latach 2017 - 2019 wynosiły one odpowiednio 6.742.781,13 zł, 8.832.101,96 zł i 9.100.420,51 zł.

5. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 41,98% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 136.793,68 zł, wydatki – 57.431,10 zł).

6. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 1.359,10 zł zostały w całości przeznaczone na finansowanie ochrony środowiska, w tym na utrzymanie zieleni w gminie.

7. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 499.123,50 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 648.698,64 zł.

8. Przedstawiono realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

9. W informacji przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.

10. Przedstawiono dane dotyczące przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury - Miejska Biblioteka Publiczna, obejmującą działalność obiektów sportowych, uwzględniającą stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów zaopiniował pozytywnie z uwagami informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych 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.K. - Płoczn
Ewelina Kruk-Florkowska