

Uchwała nr II/65/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice informacji
o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Prochowice za pierwsze półrocze 2021 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 2021 r. poz. 305 i 1535), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała – członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Prochowice za pierwsze półrocze 2021 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 2021 roku oraz w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Prochowice za pierwsze półrocze 2021 roku.

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

1. Plan dochodów i wydatków wykazany w informacji jest zgodny z określonym uchwałą budżetową, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w okresie sprawozdawczym.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 21.598.004,90 zł, stanowiącej 47,18% planu wynoszącego 45.776.578,69 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 20.093.635,19 zł, tj. 51,39% planu w wysokości 39.103.954,17 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 1.504.369,71 zł, stanowiącej 22,55% planu ustalonego w wysokości 6.672.624,52 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 62.000,00 zł, tj. 15,50% planu wynoszącego 400.000,00 zł. W informacji nie wskazano przyczyn niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku braku realizacji ww. dochodów w drugim półroczu konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w planowanych kwotach będzie miało wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach przyszłych.
3. Realizacja wydatków wyniosła 19.653.052,04 zł, tj. 39,32% zaplanowanej kwoty 49.976.578,69 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 18.478.060,19 zł, stanowiącej 48,10% planu rocznego wynoszącego 38.411.989,54 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 1.174.991,85 zł, tj. 10,16% planowanej wielkości 11.564.589,15 zł.
4. W wyniku realizacji dochodów i wydatków za I półrocze budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.944.952,86 zł, przy planowanym deficycie na 2021 rok w kwocie 4.200.000,00 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.615.575,00 zł.
5. Według stanu na 30 czerwca 2021 roku nie zaciągnięto nowych zobowiązań zaplanowanych w przychodach budżetu w kwocie 3.500.000,00 zł. Na spłatę pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych poniesiono 561.972,00 zł, co stanowi 37,49% planowanych rozchodów budżetu.
6. Na koniec okresu sprawozdawczego zadłużenie Gminy wynosiło 11.251.496,00 zł (24,58% planowanych dochodów budżetu). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono łącznie 621.405,11 zł.

7. W informacji przedstawiono m.in. wykonanie dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (114.382,65 zł), z których sfinansowano zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii (66.507,06 zł), wykorzystanie środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (dochody i wydatki wyniosły odpowiednio 3.666,34 zł i 1.845,00 zł) oraz realizację dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (1.033.260,71 zł) wraz z wydatkami poniesionymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (wydatki z tego tytułu wyniosły 1.240.473,86 zł).

II. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535) przedmiotowa informacja powinna obejmować przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

III. W informacjach samorządowych instytucji kultury (Prochowickiego Ośrodka Kultury i Sportu oraz Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej) i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (Przychodni Rejonowej w Prochowicach) przedstawiono realizację planu finansowego. Wymienione jednostki nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan