

Uchwała nr II/68/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 października 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocianów 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 Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocianów 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 w dniu 1 września 2021 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocianów za pierwsze półrocze 2021 roku (zarządzenie nr 152.2021 z dnia 31 sierpnia 2021 roku).

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

W następstwie realizacji za I półrocze 2021 roku rocznego planu dochodów budżetowych w wysokości 32.047.596,85 zł (51,90% planu), w tym dochodów bieżących w wysokości 28.412.655,73 zł (51,35% planu), i wydatków budżetowych w wysokości 29.941.352,70 zł (45,65% planu), w tym wydatków bieżących w wysokości 29.057.436,02 zł (52,78% planu), budżet Gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2.106.244,15 zł, przy planowanym deficycie rocznym w kwocie 3.839.528,93 zł. W finansowanie budżetu włączono środki z kredytu krótkoterminowego, który podlega spłacie do końca 2021 roku w wysokości 1.885.954,16 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi -644.780,29 zł, przy planowanej jego dodatniej wysokości w kwocie 282.292,84 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wysokość wyniku operacyjnego ma wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach budżetowych. Niewykonanie wyniku operacyjnego w zaplanowanej wielkości może wpłynąć na obniżenie ww. limitu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 stwierdzono przypadki realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnymi nieproporcjonalnie do wskaźnika upływu czasu. Wykonanie wydatków z tytułu wynagrodzeń (§ 4010) znacznie powyżej wskaźnika upływu czasu tj. 50% wystąpiło w rozdziałach: 60016 (70,12%), 75023 (60,67%), 80101 (55,39%), 80103 (54,18%), 80104 (65,74%), 80106 (55,27%), 80148 (54,03%), 80149 (79,23%), 80150 (58,76%), 85219 (55,45%), 85401 (68,84%) i 90004 (51,16%).

W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano rozchodów budżetu z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji planowanych w wysokości 1.701.000,00 zł. Na obsługę długu poniesiono 156.005,25 zł.

Według stanu na 30 czerwca 2021 roku Gmina wykazała zadłużenie w wysokości 17.308.313,93 zł (28,03 % planowanych dochodów budżetu), w tym z tytułu kredytu krótkoterminowego w wysokości 1.885.954,16 zł, emisji obligacji w wysokości 15.415.000,00 zł oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 7.359,77 zł. Z informacji zawartej w sprawozdaniu Rb-28S wynika, że zobowiązania wymagalne zostały uregulowane w lipcu 2021 roku.

W informacji przedstawiono m.in. wykonanie dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (173.888,53 zł), z których sfinansowano zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii (83.017,49 zł).

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p. przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przedsięwzięciach ujętych w prognozie. W informacjach o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Chocianowie oraz Regionalnego Centrum Kultury w Chocianowie) przedstawiono realizację planu finansowego oraz stan należności i zobowiązań, stosownie do wymogów art. 265 pkt 1 u.f.p.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu z punktu widzenia 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