

Uchwała nr XIII/99/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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:

- Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- Ewa Pudło — członek,
- Joanna Radziejka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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 r. oraz w przedłożonej 27 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 r., Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2021 r. przedstawia się następująco:
 - 1) dochody ogółem 29.107.780,97 zł, co stanowi 52,32% planu, z tego:
 - dochody bieżące 25.418.797,53 zł (49,91%),
 - dochody majątkowe 3.688.983,44 zł (78,33%), w tym ze sprzedaży majątku 504.370,60 zł (20,25%),
 - 2) wydatki ogółem 29.138.554,54 zł, co stanowi 46,31% planu, z tego:
 - wydatki bieżące 24.750.790,51 zł (48,91%),
 - wydatki majątkowe 4.387.764,03 zł (35,62%).

W wyniku realizacji dochodów w 52,32% i wydatków w 46,31% wielkości planowanych, za I półrocze 2021 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 30.773,57 zł, przy planowanym 7.286.943,75 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 668.007,02 zł, przy planowanej jego wysokości 321.272,00 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 35,62%, a ich udział w wydatkach ogółem 15,06%. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE nie otrzymano środków finansowych (plan 542.228,80 zł), natomiast wydatkowano 374.503,44 zł (plan 1.204.616,91 zł).

4. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji o symbolu Rb-Z wyniosło 24.496.980,15 zł (44,03% planowanych dochodów ogółem). Na kwotę zobowiązań składały się: emisja obligacji na kwotę 19.639.000 zł, pożyczka w wysokości 2.974.999,98 zł, kredyt krótkoterminowy w kwocie 1.428.786,32 zł, zobowiązania z tytułu umów

płatnych w ratach 63.545,19 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 390.648,66 zł. W informacji nie odniesiono się do kwestii wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

W I półroczu 2021 r. dokonano spłaty pożyczki w kwocie 175.000,02 zł (9,51% planu).

Skład Orzekający zauważa, że występowanie zobowiązań wymagalnych narusza dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 u.f.p., zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań i w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Łączna kwota środków przeznaczonych w I półroczu 2021 r. na obsługę długu wyniosła 203.463,34 zł.

5. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 6.638.770,98 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność podejmowania działań zmierzających do dochodzenia należności z uwagi na ich wzrost, bowiem w latach 2017 - 2020 wynosiły one odpowiednio 4.925.229,57 zł, 5.352.369,74 zł, 5.851.097,78 zł i 6.384.977,78 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 r. przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również wydatki budżetowe w tym inwestycyjne.

6. Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych o symbolu Rb-28S wynika, że poniesiono wydatki z tytułu odsetek ujęte w § 457 i § 458 klasyfikacji budżetowej w łącznej kwocie 5.003,31 zł. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne mogą być ponoszone w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 129.048,23 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 33.470,45 zł (25,94% wykonanych dochodów).

8. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 12.762,24 zł, których nie przeznaczono na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

9. W sprawozdaniu określono dochody zrealizowane z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi w wysokości 1.515.772,55 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.933.032,38 zł.

10. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

11. Przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków rachunku o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

12. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej oraz Samorządowej Przychodni Zdrowia 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 2021 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. Kruk-Florkowska
Ewelina Kruk-Florkowska