

Uchwała nr XIII/76/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 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 2022 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 r., Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izby Obrachunkowej.
2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2022 r. przedstawia się następująco:
 - 1) dochody ogółem 26.797.147,24 zł, co stanowi 41,51% planu, z tego:
 - dochody bieżące 26.285.148,15 zł (57,70%),
 - dochody majątkowe 511.999,09 zł (2,70%), w tym ze sprzedaży majątku 113.617,00 zł (2,74%),
 - 2) wydatki ogółem 35.341.843,26 zł, co stanowi 42,21% planu, z tego:
 - wydatki bieżące 27.369.640,80 zł (56,82%),
 - wydatki majątkowe 7.972.202,46 zł (22,41%).

W wyniku realizacji dochodów w 41,51% i wydatków w 42,21% wielkości planowanych, za I półrocze 2022 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 8.544.696,02 zł, przy planowanym 19.186.546,21 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 1.084.492,65 zł, przy planowanej jego wielkości ujemnej w wysokości 2.611.343,32 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 22,41%, a ich udział w wydatkach ogółem 22,56%.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe wysokości 543.258,20 zł (plan 1.026.439,90 zł), natomiast wydatkowano 737.914,63 zł (plan 2.289.492,36 zł).

3. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji o symbolu Rb-Z wyniosło 23.973.336,77 zł, co stanowi 37,14% planowanych dochodów ogółem. Na kwotę zobowiązań składały się: emisja obligacji na kwotę 19.639.000 zł, pożyczka w wysokości 2.624.999,98 zł, kredyt krótkoterminowy w kwocie 1.502.377,41 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 206.959,38 zł. W informacji odniesiono się do kwestii wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

W I półroczu 2022 r. dokonano spłaty pożyczki w kwocie 175.000,02 zł (11,08% 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 2022 r. na obsługę długu wyniosła 623.615,83 zł.

4. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 5.562.296,95 zł.
W informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 r. przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również wydatki budżetowe w tym inwestycyjne.
5. 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 9.125,38 zł. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne mogą być ponoszone w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
6. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 116.396,41 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 62.176,44 zł (53,42% wykonanych dochodów).
7. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 8.197,74 zł, na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska przeznaczono kwotę 5.600,00 zł.
8. W sprawozdaniu określono dochody zrealizowane z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi w wysokości 1.528.716,05 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 2.470.914,79 zł.
9. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.
10. Przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków rachunku o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz realizację wydatków w ramach funduszu sołectkiego.
11. 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 2022 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

Ewelina Kruk-Florkowska