

Uchwała nr XIII/80/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Świebodzice 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 Miasta Świebodzice 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 30 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Miasta Świebodzice 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 roku są co do zasady zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

2. Wykonanie budżetu za I półrocze 2022 roku przedstawia się następująco:

- a) dochody ogółem 57.998.015,23 zł co stanowi 55,78% planu, z tego:
 - dochody bieżące 55.189.657,18 zł (57,45%),
 - dochody majątkowe 2.808.358,05 zł (35,47%), w tym ze sprzedaży majątku 1.293.737,12 zł (44,61%),
- b) wydatki ogółem 55.164.060,23 zł, co stanowi 52,56% planu, z tego:
 - wydatki bieżące 52.769.874,70 zł (53,25%),
 - wydatki majątkowe 2.394.185,53 zł (40,91%).

3. W wyniku realizacji dochodów w 55,78% i wydatków w 52,56% wielkości planowanych za I półrocze 2022 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2.833.955,00 zł, przy planowanym deficycie 970.103,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.419.782,48 zł przy planowanej jego wysokości ujemnej 3.035.126,00 zł równoważonej przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 40,91%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 4,34%. Ostateczne rozliczenie zadań inwestycyjnych i przedsięwzięć planowane jest w II półroczu 2022 r.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 1.046.753,90 zł (plan 4.544.940,00 zł), natomiast wydatkowano 252.585,97 zł (plan 3.675.494,00 zł).

4. W wyniku analizy przedłożonej informacji w powiązaniu z analizą sprawozdania budżetowego o symbolu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 r. Skład Orzekający stwierdził, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej doszło do przekroczenia planu wydatków, co przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota przekroczenia (zł)
700	70005	6050	15 990,00
754	75416	4210	941,21
754	75416	4260	2 040,68
801	80104	4040	13 622,54
801	80115	4800	7 313,56
851	85149	2360	1 000,00
851	85149	2820	10 000,00
852	85295	6050	135 307,30
855	85516	4240	1 689,43
855	85516	6050	75 636,00
900	90005	4010	3 345,86
900	90005	4017	1 520,41
900	90005	4019	651,61
900	90005	4110	572,14
900	90005	4120	81,96
900	90095	4480	9 407,00
921	92105	2820	17 750,00
926	92605	6010	850 000,00
926	92695	3250	7 100,00

Plan wydatków gminy Świebodzice został ustalony uchwałą Rady Miejskiej nr LVIII/335/2022 z dnia 14 marca 2022 r., której nieważność została stwierdzona uchwałą Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 31/2022 z dnia 13 kwietnia 2022 r. W wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-28S odniesiono się do tej kwestii wskazując, że zmiany objęte uchwałą nr LVIII/335/2022 zostały wprowadzone na sesję Rady Miejskiej przewidzianej na dzień 28 czerwca 2022 r., która została przerwana i przesunięta na 12 lipca 2022 r. i wtedy dokonano zmiany planu wydatków budżetu.

Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy. o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

5. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 8.363.330,00 zł (kredyty), co stanowi 8,04% planowanych dochodów. W I półroczu 2022 r. nie zaciągnięto nowych zobowiązań zwrotnych, dokonano natomiast spłaty rat kredytów na kwotę 3.800.000,00 zł tj. 100% planu.

6. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 12.407.260,49 zł i dotyczą należności wszystkich jednostek organizacyjnych gminy.

7. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 15.710,93 zł.

8. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 2.975.922,58 zł, natomiast wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 3.816.066,11 zł.

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

10. W informacji zawarto dane dotyczące przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Miejskiego Domu Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (Miejskiego Ośrodka 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