

Uchwała nr XIII/86/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Szczytnej 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 Szczytnej 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 Szczytnej 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 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Wykonanie budżetu za I półrocze 2022 r. przedstawia się następująco:
 - 1) dochody ogółem 19.374.227,96 zł, co stanowi 40,06% planu, z tego:
 - dochody bieżące 17.388.541,09 zł (45,60%),
 - dochody majątkowe 1.985.686,87 zł (19,43%), w tym ze sprzedaży majątku 63.830,36 zł (3,07%);
 - 2) wydatki ogółem 19.225.842,50 zł, co stanowi 34,86% planu, z tego:
 - wydatki bieżące 17.848.977,81 zł (51,65%),
 - wydatki majątkowe 1.376.864,69 zł (6,69%).

W wyniku realizacji dochodów w 40,06% i wydatków w 34,86% wielkości planowanych za I półrocze 2022 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 148.385,46 zł, przy planowanym deficycie 6.786.678,28 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 6,69%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 7,16%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 460.436,72 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej 3.581.703,14 zł. W części opisowej nie odniesiono się do tej wielkości.

Skład Orzekający zauważa, że nadwyżka operacyjna jest wskaźnikiem obrazującym sytuację finansową gminy, w tym jej zdolność do spłaty zobowiązań. Deficyt operacyjny oznacza, że wydatki bieżące są realizowane na poziomie przekraczającym dochody bieżące, co w dłuższej perspektywie może doprowadzić do utraty płynności finansowej, na co wpływ mają również podwyżki cen nośników energii.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 2.325.626,24 zł (plan 9.743.464,79 zł), natomiast wydatkowano 1.059.652,13 zł (plan 7.431.594,15 zł).

W I półroczu br. zaciągnięto pożyczkę w kwocie 228.197,25 zł (5,85%) i dokonano spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań zwrotnych w kwocie 539.711,20 zł (48,15% planu).

- Na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 3.090.859,33 zł. Zobowiązania wymagalne wyniosły 232.956,92 zł. W informacji wskazano, iż zobowiązania wymagalne powstały w wyniku sporu pomiędzy Miejskim Zakładem Komunalnym w Polanicy-Zdroju Sp. z o.o. a Gminą Szczytna w sprawie stawki za odprowadzenie ścieków. Spór zakończono ugodą i spłatą zobowiązań.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 r. przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono wydatki budżetowe natomiast nie odniesiono się do niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku (3,07% planu).

- Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 3.743.376,07 zł.
- Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych o symbolu Rb-28S wynika, że poniesiono wydatki z tytułu odsetek ujęte w § 458 klasyfikacji budżetowej w łącznej kwocie 12.039,97 zł. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne mogą być ponoszone w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- 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	4260	2.266,74
700	70005	4400	171,66
700	70005	4430	814,62
700	70007	4300	6.411,93
700	70095	4210	2.173,57
710	71004	4227	134,79
750	75023	4430	7.450,22
754	75495	3030	183.540,00
801	80101	4367	2.878,20
801	80101	4580	43,00
801	80195	4110	1.578,53
801	80195	4120	282,09
801	80195	4240	2.045,70
801	80195	4790	11.513,68
900	90015	4580	2.149,27

W wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-28S odniesiono się do tej kwestii wskazując, że w związku z uchynieniem Zarządzenia Burmistrza nr 116/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r., w którym wprowadzono zmiany planu wydatków, na dzień 30 czerwca br. wystąpiły wydatki bez planu. Zarządzeniem nr 138/2022 z dnia 3 sierpnia 2022 r. wprowadzono zmiany planu ujęte w uchylonym zarządzeniu.

- Dochody związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi uzyskano w 903.962,26 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.260.163,78 zł.
- Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

8. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Miejskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej, w której uwzględniono 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