

Uchwała nr XIII/67/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- Danuta Jonas — członek,
- Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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 2019 r. oraz w przedłożonej 16 sierpnia 2019 r. przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 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 2019 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2019 r. przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 24.073.860,28 zł, co stanowi 44,53% planu, z tego:

- dochody bieżące 19.726.022,80 zł (50,98%),

- dochody majątkowe 4.347.837,48 zł (28,29%), w tym ze sprzedaży majątku 96.727,65 zł (1,64%),

2) wydatki ogółem 26.387.432,91 zł, co stanowi 51,41% planu, z tego:

- wydatki bieżące 19.571.620,81 zł (52,74%),

- wydatki majątkowe 6.815.812,10 zł (47,95%).

W wyniku realizacji dochodów w 44,53% i wydatków w 51,41% wielkości planowanych, za I półrocze 2019 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 2.313.572,63 zł, przy planowanej nadwyżce 2.735.351,33 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 154.401,99 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej 1.581.758,29 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 47,95%, a ich udział w wydatkach ogółem 25,83%.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 4.184.186,54 zł (plan 9.269.499,07 zł), natomiast wydatkowano 4.191.577,87 zł (plan 6.044.659,02 zł).

4. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i

gwarancji o symbolu Rb-Z wyniosło 25.947.563,41 zł (48% planowanych dochodów ogółem). Na kwotę zobowiązań składały się: emisja obligacji komunalnych na kwotę 22.569.000 zł, kredyt krótkoterminowy w kwocie 2.995.864,67 zł, zobowiązania z tytułu umów płatnych w ratach 260.200 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 122.498,74 zł.

W I półroczu nie wykonano rozchodów (plan 2.930.000 zł).

5. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 5.700.773,87 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność podejmowania działań zmierzających do dochodzenia należności z uwagi na ich wzrost, bowiem w latach 2017 i 2018 wynosiły one odpowiednio 4.925.229,57 zł i 5.352.369,74 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 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 dokonano wydatków ujętych w § 458 "Pozostałe odsetki" na łączną kwotę 1.252,19 zł, do której odniesiono się w części opisowej informacji. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Występowanie zobowiązań wymagalnych oraz zapłata odsetek może być związane z problemem utrzymania bieżącej płynności finansowej, na organach gminy zatem spoczywa obowiązek podjęcia działań zmierzających do zredukowania zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień realizacji dochodów ze sprzedaży majątku. Na plan 5.902.805,01 zł dochody z tego tytułu zostały zrealizowane w wysokości 96.727,65 zł tj. 1,64% planu. Z części opisowej informacji wynika m.in., że efekt końcowy sprzedaży lokali użytkowych przewidywany jest na koniec roku i początek następnego, tereny inwestycyjne są w trakcie przygotowania, a także planowane są kolejne podziały geodezyjne uwzględniające zapotrzebowanie przyszłych inwestorów i obecnie rozpoczęła się procedura wyceny wytypowanych do sprzedaży działek. W ocenie Składu Orzekającego, organ wykonawczy musi być świadomy ryzyka tego, że niezyskanie takiej kategorii dochodów w wielkości planowanej wpłynie niekorzystnie na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty długu, tj. relacji określonej w art. 243 u.f.p. Wobec powyższego, organy gminy winny monitorować na bieżąco stopień realizacji dochodów Gminy i urealnić ich plan w przypadku, gdyby okazało się, że wpływy budżetowe ostatecznie nie zostały wykonane na założonym poziomie. Na konieczność stałego monitorowania wykonania budżetu wskazuje również poziom nadwyżki operacyjnej, który został wykonany w wysokości 154.401,99 zł przy planowanej 1.581.758,29 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w części opisowej informacji nie dokonano oceny przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, nie sformułowano wniosków, nie odniesiono się do zagrożeń dotyczących wykonania budżetu w wielkościach planowanych. Sformułowane wnioski oraz sugestie zmian w planie budżetu mogłyby być pomocne w realizacji budżetu w II półroczu.

7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 112.671,94 zł (68,3% planu), natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 71.764,37 zł (40,27% planu).

8. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 15.550,48 zł (plan 108.904 zł), natomiast na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska przeznaczono 15.765,19 zł (plan 98.904 zł).

9. W sprawozdaniu określono dochody zrealizowane z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi w wysokości 791.521,15 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 764.166,64 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, w której wykazano 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 2019 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej.

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