

Uchwała nr XIII/88/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 października 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) , 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 2020 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 2020 r. oraz w przedłożonej 25 września 2020 r. przez Burmistrza Jaworzyny Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 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 2020 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2020 r. przedstawia się następująco:
 - 1) dochody ogółem 23.813.219,88 zł, co stanowi 39,92% planu, z tego:
 - dochody bieżące 22.948.836,86 zł (48,49%),
 - dochody majątkowe 864.383,02 zł (7,01%), w tym ze sprzedaży majątku 28.062,97 zł (0,72%),
 - 2) wydatki ogółem 25.063.281,50 zł, co stanowi 42,22% planu , z tego:
 - wydatki bieżące 22.847.917,56 zł (46,41%),
 - wydatki majątkowe 2.215.363,94 zł (21,87%).

W wyniku realizacji dochodów w 39,92% i wydatków w 42,41% wielkości planowanych, za I półrocze 2020 r. budżet gminy zamknął się się deficytem w kwocie 1.250.061,62 zł, przy planowanej nadwyżce 290.112,50 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 100.919,30 zł, przy planowanej jego wysokości ujemnej 1.909.011,39 zł równoważonej przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło 21,87%, a ich udział w wydatkach ogółem 8,84%. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 1.179.852,11 zł (plan 8.684.072,10 zł), natomiast wydatkowano 175.598,32 zł (plan 848.223,11 zł).

4. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji o symbolu Rb-Z wyniosło 26.323.040,21 zł (44,13% planowanych dochodów ogółem). Na kwotę zobowiązań składały się: emisja obligacji na kwotę 21.139.000 zł, pożyczka w wysokości

- 3.324.999,98 zł, kredyt krótkoterminowy w kwocie 1.242.575,34 zł, zobowiązania z tytułu umów płatnych w ratach 166.244,87 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 450.220,02 zł. W I półroczu 2020 r. dokonano wykupu obligacji i spłaty pożyczki w kwocie 675.000,02 zł (28,72% 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 2020 r. na obsługę długu wyniosła 399.136,55 zł.
- Łączna kwota długu Gminy Jaworzyna Śląska stanowiła na koniec I półrocza 2020 r. 44,13% planowanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 15zoc ust. 1 i 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.), łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego 2020 (na koniec kwartału) nie może przekraczać 80% odpowiednio planowanych albo wykonanych dochodów tej jednostki. Niezachowanie powyższej relacji dopuszczalne jest jedynie w sytuacji określonej w art.15zoc ust. 3 przywołanej wyżej ustawy.
5. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 6.384.977,78 zł.
- Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność podejmowania działań zmierzających do dochodzenia należności z uwagi na ich wzrost, bowiem w latach 2017 - 2019 wynosiły one odpowiednio 4.925.229,57 zł, 5.352.369,74 zł i 5.851.097,78 zł.
- W informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 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 w rozdz. 75412 § 436 dokonano wydatków w kwocie 675,00 zł z przekroczeniem planu. Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 2 u.f.p. wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokości ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.
- Skład Orzekający zwraca uwagę na brak realizacji dochodów ze sprzedaży majątku. Na plan 3.909.697,75 zł dochody z tego tytułu zostały zrealizowane w wysokości 28.062,97 zł tj. 0,72% planu. W części opisowej informacji wskazano, że na niski poziom sprzedaży mienia miały wpływ obostrzenia spowodowane przez COVID-19. Podkreślenia wymaga, że występujące na koniec I półrocza zobowiązania wymagalne a także nieosiągnięcie zaplanowanych dochodów świadczą o trudnej sytuacji finansowej Gminy i możliwej utracie płynności finansowej. Wobec powyższego, w ocenie Składu Orzekającego należy monitorować na bieżąco stopień realizacji dochodów Gminy i urealnić plan dochodów w przypadku, gdyby okazało się, że wpływy budżetowe ostatecznie nie zostały wykonane na założonym poziomie.
- 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 planu dochodów budżetu a co za tym idzie wydatków. Sformułowane wnioski oraz sugestie zmian w planie budżetu mogłoby być pomocne w realizacji budżetu w II półroczu.
7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 104.910,40 zł, natomiast wydatki na realizację zadań określonych w programach zwalczania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 38.910,93 zł (37,09% wykonanych dochodów).
8. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano w kwocie 19.940,68 zł, natomiast na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska przeznaczono 52.938,79 zł.
9. W sprawozdaniu określono dochody zrealizowane z tytułu opłat za gospodarkę odpadami komunalnymi w wysokości 1.257.223,85 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.039.200,24 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 2020 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

