Uchwała nr XIII/68/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Głuszycy 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, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Głuszycy 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 2 września 2019 r. przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 r.

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. Kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta środków.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. są co do zasady zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2019 r. przedstawia się następująco:
a) dochody ogółem 16.575.108,37 zł co stanowi 29,08% planu, z tego:
- dochody bieżące 16.286850,84 zł (50,15%),
- dochody majątkowe 288.257,53 zł (1,24%), w tym ze sprzedaży majątku 147.254,81 zł (11,42%)
b) wydatki ogółem 18.918.320,73 zł, co stanowi 33,19% planu, z tego:
- wydatki bieżące 16.100.166,40 zł (51,87%),
- wydatki majątkowe 2.818.154,33 zł (10,85%).
W wyniku realizacji dochodów w 29,08% i wydatków w 33,19% wielkości planowanych za I półrocze 2019 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 2.343.212,36 zł, przy planowanym deficycie 1.244.837.91 zł. Wynik operacyjny budżetu stanowiący różnicę miedzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 186.684,44 zł, przy planowanym wyniku dodatnim 1.440.608,29 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 10,85%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 14,90% W informacji nie odniesiono się do niskiego poziomu realizacji tych wydatków.
Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w I półroczu 2019 r.

otrzymano środki finansowe w kwocie 486.808,25 zł, które zaplanowano w kwocie 10.862.216,20 zł, natomiast wydatkowano 2.561.811,07 zł (plan 12.249.839,12 zł).
4. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 17.659.059,80 zł, co stanowi 31,67% planowanych dochodów ogółem, z tego: kredyty i pożyczki długoterminowe 6.427.029,53 zł, wyemitowane obligacje komunalne 10.860.000,00 zł oraz kredyt krótkoterminowy 372.030,27 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
W I półroczu br. gmina wyemitowała obligacje komunalne w kwocie 2.550.000,00 zł (100% planu), zaciągnęła kredyt krótkoterminowy w kwocie 372.030,27 zł natomiast spłaty rat kredytów i pożyczek dokonała w kwocie 170.689,53 zł (9,69% planu).
Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom realizacji dochodów majątkowych. Na plan 23.2834545,73 zł dochody z tego tytułu zostały zrealizowane w wysokości 288.257,53 zł tj. 1,24% planu do czego nie odniesiono się w części opisowej informacji.
Organy gminy zatem winny 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. Na konieczność stałego monitorowania wykonania budżetu wskazuje również poziom nadwyżki operacyjnej, który został wykonany w wysokości 186.684,44 zł przy planowanym 1.440.608,29 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 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.

5. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 9.100.420,51 zł i dotyczą należności jednostek organizacyjnych gminy. 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 6.742.781,13 zł i 8.832.101,96 zł.
6. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 55,11% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 139.685,88 zł, wydatki – 76.977,88 zł).
7. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 4.179,50 zł zostały w całości przeznaczone na finansowanie ochrony środowiska, w tym na utrzymanie zieleni w gminie (wykonanie wydatków 9.180,00 zł).
8. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 465.554,57 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 602.424,00 zł.
9. Przedstawiono realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego.
Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.
10. W informacji przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.
11. Przedstawiono dane dotyczące przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury - Miejska Biblioteka Publiczna, obejmującą działalność obiektów sportowych, uwzględniającą stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.
Kwoty wykonania przychodów z tytułu dotacji dla instytucji kultury przedstawione w informacji są niezgodne z kwotami dotacji wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S budżetu gminy. I tak:

Wg sprawozdania Rb-28S		Wg informacji instytucji kultury
rozdz. 92109	336.307,06 zł	342.920,98 zł
rozdz. 92116	60.000,00 zł	65.419,14 zł
rozdz. 92101	60.000,00 zł	47.966,94 zł
suma	456.307,06 zł	456.307,06 zł

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował

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 Głuszycy.

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