

Uchwała nr V/83/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród
za I półrocze 2019 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło – przewodnicząca,
2. Henryk Kamieniecki – członek,
3. Ewa Zarzecka – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego: informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie, oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury i innych samorządowych osób prawnych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego. Zakres i formę wymienionych informacji, zgodnie z art. 266 ust. 2 u.f.p., określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

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 Izbie dnia 27 sierpnia 2019 r. informacji Burmistrza Żmigrodu o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2019 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 r. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji z wykonania budżetu gminy uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy podjętych do dnia 30 czerwca 2019 roku.
2. Zrealizowane w I półroczu 2019 r. dochody budżetowe wyniosły 36.073.681,73 zł (48,05 % planu), dochody majątkowe 2.876.619,55 zł (25,54% planu) w tym dochody ze sprzedaży majątku 370.245,90 zł (12,34% planu).

Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu, a w przypadku niezyskania zaplanowanych dochodów dokonania jego weryfikacji. W przypadku braku realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w II półroczu 2019 r. konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu. Należy przypomnieć, iż wysokość dochodów uzyskanych z ww. tytułu ma wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki w kolejnych latach budżetowych.

3. Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 35.700.910,04 zł (48,60% planu), w tym wydatki

- majątkowe 2.457.920,96 zł (21,43% planu).
4. W okresie sprawozdawczym poniesiono wydatki z tytułu odsetek (§ 4580) w wysokości 58.064,77 zł.
 5. Budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 372.771,69 zł przy planowanej na 2019 r. w wysokości 1.621.432 zł. W finansowanie budżetu włączono środki z kredyty krótkoterminowego, który należy spłacić do końca 2019 r., w wysokości 1.587.449,50 zł oraz wolne środki.
 6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 45.926,90 zł, przy planowanym dodatnim w wysokości 1.829.009,16 zł. Tym samym wskaźnik jednoroczny został wykonany na poziomie 0,90% tj. znacznie poniżej planowanego (6,43%).
 7. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
 8. Zobowiązania Gminy z tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2019 r. wyniosły 40.529.081,34 zł, w tym: zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w wysokości 1.587.449,50 zł, kredytów i pożyczek długoterminowych 38.940.580 zł oraz zobowiązań wymagalnych 1.051,84 zł.
 9. Łączna kwota 1.510.565,60 zł spłaconych w I półroczu 2019 r. rat kredytów i pożyczek wraz z wykupem papierów wartościowych i należnymi odsetkami i dyskontem stanowi 2,01% planowanych dochodów przy dopuszczalnym wskaźniku 5,55%.
 10. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 880.000 zł.

W informacji opisowej przedstawiono w sposób syntetyczny przebieg realizację budżetu oraz przyczyny wystąpienia odchyień wykonania budżetu (w stosunku do upływu czasu kalendarzowego) od założeń planowych.

III. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 u.f.p. organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 u.f.p. Burmistrz Żmigrodu przestawił "Sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury - Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie na koniec I półrocza 2019 roku" oraz "Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Publicznego Zespołu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie za I półrocze 2019 roku".

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p. przedłożono informację dotyczącą realizacji przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Burmistrza postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2019 r. wskazując jednocześnie, że ocena wykonania budżetu z punktu widzenia 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
Ewa Pudło

