

**Uchwała nr V/79/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 2 września 2020 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród**  
**za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z 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:

1. Ewa Pudło – przewodnicząca,
2. Joanna Radziejka – członek,
3. Ewa Zarzecka – członek,

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2020 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, z późn. zm.) - 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.

Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 266 ust. 2 u.f.p zakres i formę ww. informacji określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Składana po pierwszym półroczu informacja o przebiegu wykonania budżetu ma istotne znaczenie z punktu widzenia okresowej kontroli i oceny wykonywania budżetu. Pełnią funkcję informacyjną, umożliwiającą jednocześnie odpowiednie reagowanie w trakcie roku budżetowego w sytuacjach wymagających wdrożenia odpowiednich działań służących poprawie np. efektywności wykonywania budżetu (ograniczenia wydatków, zwiększenie skuteczności egzekwowania należności), jak również formułowania wniosków odnośnie do dokonania odpowiednich zmian (korekt) uchwały budżetowej. Stanowi zatem element kontroli zarządczej i służy bieżącemu zarządzaniu budżetowemu.

II. 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 Izbie dnia 14 sierpnia 2020 r. informacji Burmistrza Żmigrodu o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2020 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 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 2020 roku.
2. Zrealizowane w I półroczu 2020 r. dochody budżetowe wyniosły 37.914.588,83 zł (45,46 % planu), dochody majątkowe 1.113.694,99 zł (13,28% planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku 665.487 zł (16,70% planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania

stopnia realizacji budżetu, a w przypadku nieuzyskania zaplanowanych dochodów dokonania jego weryfikacji. W przypadku braku realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w II półroczu 2020 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. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności pozostałe do zapłaty w wysokości 16.480.595,94 zł, w tym zaległości w wysokości 7.835.150,31 zł.
4. Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 35.709.001,13 zł (43,73% planu), w tym wydatki majątkowe 976.493,13 zł (11,39% planu).
5. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania ogółem w wysokości 1.756.012,52 zł, w tym wymagalne w wysokości 8.318,49 zł.
6. W okresie sprawozdawczym nie poniesiono wydatków z tytułu odsetek (§ 4580).
7. Budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 2.205.587,70 zł przy planowanej na 2020 r. w wysokości 1.743.432 zł.
8. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.068.385,84 zł, przy planowanym dodatnim w wysokości 1.927.265,43 zł. Tym samym wskaźnik jednoroczny został wykonany na poziomie 7,21% przy planowanym 7,09%.
9. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
10. Zobowiązania Gminy z tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2020 r. wyniosły 37.132.002,08 zł, w tym: zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w wysokości 49.535,59 zł, kredytów i pożyczek długoterminowych 37.074.148 zł oraz zobowiązań wymagalnych 8.318,49 zł.
11. Łączna kwota 1.552.683,58 zł spłaconych w I półroczu 2020 r. rat kredytów i pożyczek wraz z wykupem papierów wartościowych oraz należnymi odsetkami i dyskontem stanowi 3,26% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące przy dopuszczalnym wskaźniku 12,59%.
12. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 880.000 zł.

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 przedstawił "Sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury - Zespołu Placówek Kultury w Żmigrodzie na koniec I półrocza 2020 roku" oraz "Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Publicznego Zespołu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie za I półrocze 2020 roku".

W przedłożonej informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej omówiono jedynie stopień realizacji 5 spośród 15 zadań inwestycyjnych ujętych w przyjętym przez Radę Miejską w Żmigrodzie "Wykazie przedsięwzięć do WPF" (zał. nr 2 do uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.XVII.233.2020); nie odniesiono się do przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w następujących pozycjach ww. załącznika: 1.1.2.1, 1.3.1.1, 1.3.1.2, 1.3.2.3, 1.3.2.6, 1.3.2.7, 1.3.2.10 oraz 1.3.2.11. Ponadto w złożonej informacji nie odniesiono się do pozostałych elementów Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej na 2020 rok i lata następne tj. prognozowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, jak również kształtowania się wskaźników zadłużenia.

W przedłożonej informacji nie podano przyczyn odchyień w realizacji dochodów własnych, w tym bardzo niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku. Nie podano również przyczyn niższego wykonania wydatków bieżących i majątkowych. Nie przedstawiono informacji dotyczących wykonywania upoważnień udzielonych przez Radę Miejską w Żmigrodzie (np. w zakresie dokonanych zmian w planie budżetu, rozdysponowania rezerw, zaciągania kredytów, lokowania

wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach, udzielania pożyczek).

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Burmistrza postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2020 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 Pędziło*