

Uchwała nr V/96/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 września 2021 r.

w sprawie sprawie opinii o przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy
Żmigród za I półrocze 2021 r.

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 2021 r. poz. 305 i 1535), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535) - 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,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego (tj. samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury i innych samorządowych osób prawnych), uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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

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 2021 r. oraz w przedłożonej Izbie dnia 23 sierpnia 2021 r. informacji Burmistrza Żmigrodu o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2021 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 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 2021 r., w tym zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
2. Wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Zrealizowane w I półroczu 2021 r. dochody budżetowe wyniosły 41.870.224,91 zł (44,51 % planu), dochody majątkowe 1.864.289,17 zł (9,72% planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku 1.661.688 zł (26,71% planu). W przypadku braku realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w II półroczu 2021 r. konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub

ograniczenie ich poziomu.

4. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności pozostałe do zapłaty w wysokości 16.405.309,48 zł, w tym zaległości netto w wysokości 7.864.878,82 zł. W informacji przedstawiono strukturę zaległości według źródeł powstania.
5. Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 36.113.630,53 zł (39,08% planu), w tym wydatki majątkowe 332.665,01 zł (1,67% planu). Zaangażowanie wydatków inwestycyjnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 308.710 zł, co stanowi 2,24% planowanych wydatków inwestycyjnych (13.813.422,97 zł).
Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 324.720,83 zł tj. na poziomie 3,4% planu ustalonego w kwocie 9.550.836,73 zł, natomiast wydatkowano 195.545,44 zł tj. na poziomie 1,85% planu ustalonego w kwocie 10.576.054,15 zł.
W informacji nie podano przyczyn niskiej realizacji wydatków majątkowych.
6. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania ogółem w wysokości 1.456.832,59 zł, w tym wymagalne w wysokości 33.906,50 zł. Zobowiązania wymagalne tj. bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone powstały m.in. w dziale 750 "Administracja publiczna" rozdziale 75023 "Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)" § 4430 "Różne opłaty i składki" w kwocie 30.393 zł. W informacji nie odniesiono się do przyczyn ich powstania.
7. W okresie sprawozdawczym poniesiono wydatki z tytułu odsetek w wysokości 65,06 zł (§ 4580).
8. Budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 5.756.594,38 zł przy planowanej na 2021 r. w wysokości 1.655.417,72 zł.
9. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.224.970,22 zł, przy planowanym dodatnim w wysokości 2.386.672,47 zł.
10. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
11. Według stanu na 30 czerwca 2021 r. nie planowano zaciągania nowych długoterminowych zobowiązań finansowych.
12. Zobowiązania Gminy z tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2021 r. wyniosły 34.608.406,50 zł, w tym zobowiązania wymagalne 33.906,50 zł.
13. 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. Burmistrz Żmigrodu przedstawił "Analizę opisową z wykonania budżetu w Zespole Placówek Kultury w Żmigrodzie za I półrocza 2021 roku" oraz "Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Publicznego Zespołu Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie za I półrocze 2021 roku".

Wbrew wymogom określonym w art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p. nie omówiono kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej na 2021 rok i lata następne w zakresie wielkości określonych w zał. nr 1 do uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.XXVI.369.2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku. Przedstawiono jedynie stopień realizacji 10 spośród 20 przedsięwzięć ujętych w "Wykazie przedsięwzięć do WPF" (zał. nr 2 do uchwały).

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy. Wysokość nadwyżki operacyjnej i dochodów uzyskanych ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się w latach kolejnych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. W sytuacji niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku na zakładanym poziomie nadwyżka operacyjna powinna być zrealizowana na poziomie umożliwiającym pokrycie ewentualnego ubytku w dochodach budżetu z tego tytułu.

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 2021 r. wskazując jednocześnie, że ocena wykonania budżetu z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu

stanowiącego.

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.

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 Oczekującego

Ewa Pudło