Uchwała nr XIII/68/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, 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 2018 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 2018 r. oraz w przedłożonej 30 sierpnia 2018 r. przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:
1. Wykonanie budżetu za I półrocze 2018 roku przedstawia się następująco:
a) dochody ogółem 18.111.957,91 zł co stanowi 39,32% planu, z tego:
- dochody bieżące 15.083.931,58 zł (49,63%),
- dochody majątkowe 3.028.026,33 zł (19,33%), w tym ze sprzedaży majątku 73.059,20 zł (5,89%)
b) wydatki ogółem 18.637.003,84 zł, co stanowi 40,07% planu, z tego:
- wydatki bieżące 14.232.461,07 zł (47,75%),
- wydatki majątkowe 4.404.542,77 zł (26,37%).
Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający zwraca uwagę, że należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów i wydatków budżetowych, bowiem w wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach tj. dochodów w 39,32% i wydatków w 40,07 % wielkości planowanych za I półrocze 2018 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 525.045,93 zł, przy planowanym 448.203,84 zł.
Wynik operacyjny budżetu stanowiący różnicę miedzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 851.470,51 zł, przy planowanym wyniku dodatnim 589.102,00 zł.
W I półroczu br. zaciągnięto pożyczkę długoterminową w kwocie 121.512,75 zł (plan 530.000 zł) oraz kredyt krótkoterminowy w wysokości 549.597,11 zł. Spłaty rat kredytów dokonano w kwocie 135.000 zł (17,53% planu).
Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 26,37%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 23,63%. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom wykonania dochodów z tytułu sprzedaży majątku (5,89% planu), co może niekorzystnie wpłynąć na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty długu tj. relacji określonej w art. 243 u.f.p. Wobec powyższego stopień realizacji dochodów z tego tytułu wymaga bieżącej analizy i urealniania w przypadku braku realizacji wpływów na założonym poziomie. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że w informacji nie dokonano oceny wyniku budżetu i nie sformułowano wniosków dotyczących jego realizacji w II półroczu.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w I półroczu 2018 r. otrzymano środki finansowe w kwocie 2.100.000,00 zł, które zaplanowano w kwocie 10.659.825,00 zł, natomiast wydatkowano 2.755.830,73 zł (plan 10.639.501,84 zł).
2. Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) stwierdzono, że w gminie dokonano wydatków ujętych w § 4580 „pozostałe odsetki" na łączną kwotę 19.416,09 zł, w tym kwota 19.342,21 zł dotyczy spłaty odsetek od wierzytelności wobec MW Trade, do czego odniesiono się w części opisowej informacji.
3. Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 14.500.191,05 zł, co stanowi 31,48% planowanych dochodów ogółem, z tego: kredyty i pożyczki długoterminowe, wyemitowane obligacje komunalne 13.572.852,75 zł, zobowiązania z tytułu wykupionych wierzytelności o charakterze pożyczki długoterminowej 377.741,19 zł oraz kredyt krótkoterminowy 549.597,11 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 7.180.869,27 zł i dotyczą należności jednostek organizacyjnych gminy.
4. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 49,35% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody - 111.158,66 zł, wydatki – 54.862,81 zł).
5. Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 5.853,35 zł, zostały w całości przeznaczone na finansowanie ochrony środowiska, w tym na utrzymanie zieleni w gminie (wykonanie wydatków 10.452,00 zł).
6. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 407.288,45 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 458.784,48 zł .
7. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.
8. W informacji przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego.
9. 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 zobowiązań i należności wymagalnych wykazane w sprawozdaniach są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji. Kwota wykonania przychodów z tytułu dotacji dla instytucji kultury jest zgodna z kwotą dotacji wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów pozytywnie zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 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