

Uchwała nr II/70/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 września 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pęcław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała – członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Wójta Gminy Pęcław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień 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.”, Wójt Gminy Pęcław przedłożył w dniu 14 sierpnia 2020 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2020 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2020 roku (zarządzenie nr 62/20 z dnia 10 sierpnia 2020 r.).

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.

I. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Przedstawiono zmiany budżetu dokonane w okresie sprawozdawczym.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 6.038.305,22 zł, stanowiącej 49,47% planu wynoszącego 12.205.796,95 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 5.916.515,92 zł, tj. 49,88% planu w wysokości 11.861.452,95 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 121.789,30 zł, stanowiącej 35,37% planu ustalonego w wysokości 344.344,00 zł. W informacji podano kwoty zaległości w poszczególnych rodzajach dochodów i poinformowano o prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień, innych niż ustawowe.
3. Realizacja wydatków wyniosła 5.615.599,32 zł, tj. 47,07% zaplanowanej kwoty 11.929.211,95 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 5.231.951,46 zł, stanowiącej 47,01% planu rocznego wynoszącego 11.129.952,95 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 383.647,86 zł, tj. 48,00% planowanej wielkości 799.259,00 zł. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków w pełnej planowanej wielkości klasyfikacji budżetowej. Podano kwotę i przeznaczenie poniesionych wydatków majątkowych oraz poinformowano, że realizacja pozostałych wydatków majątkowych nastąpi w drugim półroczu. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków lub przekroczenia planu wydatków, stwierdzono natomiast realizację wydatków sklasyfikowanych w § 458 „Pozostałe odsetki” w wysokości 8.516,93 zł.

4. W wyniku realizacji dochodów i wydatków za I półrocze budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 422.705,90 zł, przy planowanej nadwyżce na 2020 rok w kwocie 276.585,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, liczony jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniósł 684.564,46 zł, przy planowanej jego rocznej wysokości wynoszącej 731.500,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2020 r. będzie mieć istotny wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., limitującej poziom spłaty długu w latach następnych.
5. Według stanu na 30 czerwca 2020 r. nie planowano zaciągania nowych długoterminowych zobowiązań finansowych. Na spłatę pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych poniesiono 113.294,00 zł, co stanowi 40,96% planowanych rozchodów budżetu. Wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek wyniosły 152.467,67 zł (99,75% planu). Łącznie na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono 265.761,67 zł, tj. 3,80% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 10,93% (z uwzględnieniem ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych; Dz.U. poz. 374, z późn. zm.).
6. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina wykazała zadłużenie w wysokości 4.696.551,00 zł, co w stosunku do planowanych dochodów budżetu ogółem stanowiło 38,48%. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, gdyż - jak wyjaśniono w informacji - podpisano ugody z kontrahentami umożliwiające późniejszą zapłatę zobowiązań.
7. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na zadania w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi finansowane tymi dochodami oraz wykorzystanie środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

II. Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p. przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

III. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury przedstawiono realizację planu finansowego. Zgodnie z art. 265 pkt 1 u.f.p. informacja samorządowej instytucji kultury powinna obejmować również stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Ze sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że wymieniony podmiot posiadał należności wymagalne w kwocie 599,03 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 10.105,31 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2020 roku. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostek samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość ponoszonych wydatków budżetu.

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

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan