

Uchwała nr VII/126/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2021 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) 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 zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Joanna Stylska – Przewodnicząca, Arkadiusz Babczuk – Członek, Magdalena Macias – Członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu gminy Wleń (o symbolu Rb), sporządzonych w oparciu o wymogi określone w rozporządzeniach Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) oraz Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 roku oraz w przedłożonej 1 września 2021 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wleń za pierwsze półrocze 2021 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Wleń za I półrocze 2021 roku są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miasta i Gminy Wleń nr 47/XI/11 z dnia 23 września 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2021 roku Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy.
2. Wykonanie subwencji oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za I półrocze 2021 roku zrealizowano w wysokości 14.547.103,80 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 59,39%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 10.823.378,67 zł, co stanowi 55,28% planu. Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 3.723.725,13 zł, co stanowi 75,72% wielkości planowanej, w tym dochody ze sprzedaży mienia – 171.654,78 zł, co stanowi 15,60% planu.

Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji przedstawiony.

W informacji przedstawiono stan należności wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.

4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 10.704.462,15 zł, co w stosunku do planu wynosi 40,46%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 9.858.100,70 zł, co stanowi 52,02% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 846.361,45 zł, co stanowi 11,25% wielkości planowanej.

W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Skład Orzekający wskazuje, że w poniższych pozycjach klasyfikacji budżetowej wydatki zostały wykonane w kwocie wyższej od wielkości zaplanowanych. W dziale 801 „Oświata i wychowanie” rozdziale 80195 „Pozostała działalność” paragrafie 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” kwota przekroczenia wynosi 1.970,00 zł, w paragrafie 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” kwota przekroczenia wynosi 353,22 zł a w paragrafie 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych” kwota przekroczenia wynosi 48,26 zł. Oznacza to naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535), dalej ufp, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziale 01095 „Pozostała działalność” paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zaangażowanie przekracza plan wydatków o kwotę 4.077,45 zł. W dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zaangażowanie przekracza plan wydatków o kwotę 7.661,29 zł. W dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziale 70095 „Pozostała działalność” paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” zaangażowanie przekracza plan wydatków o kwotę 28.715,75 zł. Powyższe oznacza, że zaciągnięto zobowiązanie w wysokości przekraczającej upoważnienie wynikające z uchwały budżetowej.

5. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że :

- opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119) zrealizowano w wysokości 44.663,97 zł, co stanowi 68,71% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 19. 903,16 zł, co stanowi 37,55% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wykonano w kwocie 1.573,32 zł, co stanowi 13,10% wielkości planowanej.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.453,28 zł, co stanowiło 48,43% wielkości planowanej.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 352.101,15 zł, co stanowiło 40,82% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 453.212,10 zł, co stanowiło 57,28% wielkości planowanej. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wydatki związane z gospodarką odpadami zrealizowane zostały w I półroczu 2021 roku ponad wskaźnik upływu czasu, co oznacza ryzyko niedoszacowania wydatków na realizację powyższego zadania.

8. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp i wydatków nimi sfinansowanych.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2021 roku powstała nadwyżka w kwocie 3.842.641,65 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.958.699,84 zł.

Gmina w I półroczu 2021 roku zaciągnęła kredyt krótkoterminowy w kwocie 1.000.000,00 zł oraz pożyczkę długoterminową w kwocie 307.389,47 zł. W I półroczu 2021 roku gmina dokonała wykupu obligacji komunalnych oraz spłaty pożyczki w łącznej kwocie 1.812.389,44 zł. Gmina dokonała również spłaty długu spłacanego wydatkami w wysokości 70.200 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 roku gmina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek i obligacji komunalnych w łącznej kwocie 19.488.952,58 zł oraz długu, którego planowana spłata zostanie dokonana z wydatków budżetu w kwocie 456.399,00 zł. Gmina posiadała również zobowiązania wymagalne w wysokości 246 782,18 zł, które dotyczyły nieodprowadzonych w terminie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz niezapłaconych w terminie faktur. Gmina nie posiadała zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

7. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2021 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

W przedłożonej Radzie Miasta i Gminy Wleń informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2021 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji Burmistrza Miasta i Gminy Wleń o przebiegu wykonania budżetu

gminy Wleń za I półrocze 2021 roku.

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.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

J. Stylska
mgr Joanna Stylska