

Uchwała nr II/77/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 września 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji
o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocianów 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 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocianów 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.”, Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów przedłożył w dniu 31 sierpnia 2020 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocianów za pierwsze półrocze 2020 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z informacjami o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2020 roku.

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 roku.

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

1. Plan dochodów i wydatków 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 28.307.505,22 zł, stanowiącej 46,06% planu wynoszącego 61.452.072,94 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 27.685.015,18 zł, tj. 48,40% planu w wysokości 57.201.720,28 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 622.490,04 zł, stanowiącej 14,65% planu ustalonego w wysokości 4.250.352,66 zł. Na ogólną kwotę planowanych na 2020 rok dochodów majątkowych, dochody ze sprzedaży majątku stanowią kwotę 1.000.500,00 zł. W pierwszym półroczu 2019 roku zostały one zrealizowane w wysokości 587.517,58 zł, co stanowi 58,72% wielkości planowanej.
3. Realizacja wydatków wyniosła 28.361.988,68 zł, tj. 45,95% zaplanowanej kwoty 61.720.172,94 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 27.076.753,12 zł, stanowiącej 49,87% planu rocznego wynoszącego 54.292.444,28 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 1.285.235,56 zł, tj. 17,30% planowanej wielkości 7.427.728,66 zł.
4. W wyniku realizacji dochodów i wydatków za pierwsze półrocze budżet zamknął się deficytem w wysokości 54.483,46 zł, przy planowanym deficycie rocznym w kwocie 268.100,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, liczony jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniósł 608.262,06 zł, przy planowanej jego rocznej wysokości wynoszącej 2.909.276,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że niewykonanie w roku budżetowym założonych podstawowych parametrów budżetu (wyniku operacyjnego oraz dochodów ze sprzedaży majątku) będzie miało niekorzystny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach przyszłych.

5. W okresie sprawozdawczym nie planowano i nie wykonano przychodów z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji. Na spłatę pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych poniesiono 20.950,00 zł, co stanowi 1,08% planowanych rozchodów budżetu.

6. Na dzień 30 czerwca 2020 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zadłużenie Gminy wynosiło 15.670.839,71 zł (25,50% planowanych dochodów), w tym zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 194.889,71 zł. Zobowiązania wymagalne posiadał samorządowy zakład budżetowy – Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chocianowie. Wysokość zobowiązań wymagalnych tego podmiotu była wyższa od ich stanu na koniec 2019 r. (85.165,35 zł).

7. W przedłożonej informacji przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania, w tym m.in. wykonanie dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (147.406,01 zł), z których sfinansowano zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii (42.575,44 zł). Omówiono wykonanie planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego oraz wykonanie planu dochodów oświatowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków sfinansowanych tymi dochodami.

II. Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p. przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przedsięwzięciach ujętych w prognozie. W informacjach o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Chocianowie oraz Regionalnego Centrum Kultury w Chocianowie) przedstawiono realizację planu finansowego oraz stan należności i zobowiązań, stosownie do wymogów art. 265 pkt 1 u.f.p.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku. Wskazuje jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem 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

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan