

Uchwała nr II/80/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 października 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Miłkowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice 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 Miłkowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice 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 Miłkowice przedłożył w dniu 9 września 2020 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice za pierwsze półrocze 2020 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z informacjami o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze 2020 roku (zarządzenie nr 67/2020 z dnia 3 września 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 roku.

I. Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone informacje są zgodne pod względem formalnoprawnym z wymogami określonymi w ustawie o finansach publicznych oraz w podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 u.f.p. uchwale Rady Gminy Miłkowice nr LIII/290/2010 z dnia 27 lipca 2010 r., określającej zakres i formę przedmiotowych informacji.

II. 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 16.759.880,90 zł, stanowiącej 49,61% planu wynoszącego 33.781.566,49 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 16.658.099,25 zł, tj. 51,13% planu w wysokości 32.579.935,54 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 101.781,65 zł, stanowiącej 8,47% planu ustalonego w wysokości 1.201.630,95 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 2.060,40 zł, co stanowiło 0,23% planu wynoszącego 900.000,00 zł. W informacji omówiono wykonanie planu dochodów według źródeł ich pochodzenia, w ramach przyjętych grup dochodów. Podano kwoty zaległości w poszczególnych rodzajach dochodów i poinformowano o działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień, innych niż ustawowe oraz zastosowanych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Poinformowano, że realizacja założonych wielkości rocznych w dochodach majątkowych z tytułu dotacji przeznaczonych na inwestycje przewidywana jest w drugim półroczu oraz wskazano przyczyny niższego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku.

3. Realizacja wydatków wyniosła 16.124.287,05 zł, tj. 42,68% zaplanowanej kwoty 37.781.566,49 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 14.606.911,56 zł, stanowiącej 45,92% planu rocznego wynoszącego 31.811.019,12 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 1.517.375,49 zł, tj. 25,41% planowanej wielkości 5.970.547,37 zł. W informacji omówiono wykonanie planu wydatków bieżących i majątkowych, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w odniesieniu do realizowanych zadań. Przedstawiono zaawansowanie finansowe i przebieg realizacji poszczególnych zadań i zakupów inwestycyjnych.
4. W wyniku realizacji dochodów i wydatków za I półrocze budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 635.593,85 zł, przy planowanym deficycie na 2020 rok w kwocie 4.000.000,00 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 2.051.187,69 zł.
5. Według stanu na 30 czerwca 2020 r. nie zaciągnięto nowych zobowiązań zaplanowanych w przychodach budżetu w kwocie 4.000.000,00 zł. Na spłatę pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych poniesiono 596.000,00 zł, co stanowi 50,00% rozchodów budżetu.
6. Na koniec okresu sprawozdawczego zadłużenie Gminy wynosiło 10.391.846,90 zł, co stanowiło 30,76% planowanych dochodów budżetu. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w kwocie 10.224.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 167.846,90 zł. Zobowiązania wymagalne w podanej kwocie posiadał samorządowy zakład budżetowy - Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach.
7. Omówiono wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.
8. W informacji przedstawiono m.in. wykonanie dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (82.045,55 zł), z których sfinansowano zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii (38.834,28 zł), przeznaczenie środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (dochody wyniosły 1.942,26 zł) oraz realizację dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (559.928,07 zł) wraz z wydatkami poniesionymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (wydatki z tego tytułu wyniosły 548.083,33 zł).

III. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. W informacjach o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach) oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach) przedstawiono realizację planu finansowego oraz stan należności i zobowiązań, stosownie do wymogów art. 265 pkt 1 u.f.p.

Biorąc pod uwagę powyższe, 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