

Uchwała nr XII/82/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Marek Glód — przewodniczący,
- 2) Magdalena Macias — członek,
- 3) Monika Puchała — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 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 2022 r. oraz w przedłożonej 5 września 2022 r. przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta środków.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
4. Wykonanie budżetu za I półrocze 2022 roku przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem 56.073.865,13 zł co stanowi 54,04%,
 - dochody bieżące 54.414.796,00 zł (58,71%),
 - dochody majątkowe 1.659.069,13 zł (14,96%), w tym ze sprzedaży majątku 327.593,38 zł (14,01%),
 - b) wydatki ogółem 50.229.894,42 zł, co stanowi 42,16% planu, z tego:
 - wydatki bieżące 47.962.876,81 zł (50,88%),
 - wydatki majątkowe 2.267.017,61 zł (9,11%), a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 4,51%.

Z informacji wynika, że niski poziom realizacji tych wydatków spowodowany jest faktem, iż większość zadań realizowana będzie w II półroczu 2022 r.

5. W wyniku realizacji dochodów w 54,04% i wydatków w 42,16% wielkości planowanych za I półrocze 2022 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 5.843.970,71 zł, przy planowanym deficycie 15.370.933,04 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6.451.919,19 zł przy planowanej jego wysokości ujemnej 1.573.825,04 zł.

Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w kwocie 2.246.930,26 zł (plan 4.409.227,85 zł), natomiast wydatkowano 1.013.027,96 zł (plan 7.356.441,34 zł).

Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 16.038.000,00 zł, co stanowi 15,45% planowanych dochodów ogółem. Wymagalne zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły.

Łączna wartość poręczenia udzielonego przez gminę Bystrzyckiemu Centrum Zdrowia Sp. z o.o. wynosi 3.099.947 zł.

Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 7.606.502,52 zł i dotyczą należności wszystkich jednostek organizacyjnych gminy.

W I półroczu 2022 r. nie zaciągnięto nowych zobowiązań zwrotnych, dokonano natomiast spłaty raty kredytów na kwotę 2.401.000,00 zł (100,00% planu).

6. W informacji zamieszczono wielkości dotyczące wpływów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które wykonano w kwocie 2.896.782,13 zł, natomiast wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 2.400.364,90 zł.

7. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

10. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych przychodów i kosztów zakładu budżetowego – Centrum Integracji Społecznej. Przedstawiono również dane dotyczące przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Biblioteki Publicznej, Muzeum Filumenistycznego i Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury. Kwoty należności i zobowiązań wymagalnych wykazane w sprawozdaniach są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji. Kwota wykonania przychodów z tytułu dotacji 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 2022 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej.

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

Marek Głód