

Uchwała nr I/186/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 października 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o
przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Joanna Styłska – Członek, Dorota Pietrzykowska – Członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu gminy Bogatynia (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 2018 r., poz. 109), Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) oraz 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 z późn. zm.) za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku oraz w przedłożonej 3 września 2018 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 - 2028 wraz z przedsięwzięciami.

Zakres i forma przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2018 roku wraz z kształtowaniem się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 - 2028 i sprawozdaniami z wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz SPZOZ w Bogatyni za I półrocze 2018 roku są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Bogatyni nr LXXXV/1137/14 z dnia 6 czerwca 2014 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze każdego roku budżetowego.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Bogatynia za I półrocze 2018 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy, w tym zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

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 2018 roku zrealizowano w wysokości 78.697.875 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 45,82%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 78.207.581 zł, co stanowi 49,22% planu, a dochody majątkowe w kwocie 490.294 zł, co stanowi 3,81% wielkości planowanej. Dochody ze sprzedaży majątku planowane w kwocie 4.000.400 zł zrealizowano na poziomie 12,24%. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w informacji przedstawione, w tym omówiono prognozę realizacji dochodów ze sprzedaży mienia w II półroczu.

4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 91.460.445 zł, co w stosunku do planu wynosi 50,68%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 77.488.374 zł, co stanowi 52,98% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 13.972.072 zł, co stanowi 40,83% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz poszczególnych zadań inwestycyjnych. Wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie przekraczającym wskaźnik upływu czasu, co przy realizacji dochodów bieżących w stopniu proporcjonalnym do upływu czasu ma

niekorzystny wpływ na relację wyniku operacyjnego do dochodów (plan 9,69% wykonanie 1,54%). Wykonanie wydatków bieżących powyżej wskaźnika upływu czasu może wskazywać na konieczność zwiększenia ich planowanych wielkości w II półroczu. Może to dotyczyć np.: wydatków na dopłaty do wody i odprowadzania ścieków w gospodarstwach domowych (wykonanie 89,76% planu), dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego, zakup energii w placówkach oświatowych czy zakup usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych (wykonanie 65,58% planu).

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 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) zaplanowane w kwocie 525.000,00 zł zrealizowano w wysokości 395.051 zł, co stanowi 75,25% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 153.722 zł, co stanowi 40,00% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 96.674 zł, co stanowi 36,32% planu; w informacji przedstawiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.

- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 1.592.214 zł, co stanowiło 39,80% planu, zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;

- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.901.692 zł, co stanowi 52,82% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 2.350.852 zł, co stanowiło 65,58% planu.

6. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) (dalej – ufp) oraz wydatków nimi finansowanych. Przedstawiono także wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego, w którym nastąpiło dalsze pogorszenie sytuacji finansowej.

W wyniku analizy sprawozdania „Rb-30S - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” stwierdzono, że w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Bogatyni nastąpił trzykrotny wzrost ujemnego stanu środków obrotowych, który na koniec 30 czerwca br. stanowił kwotę 1.809.753 zł, przy stanie na koniec 2017 roku wynoszącym 604.992 zł. Kwota zobowiązań wymagalnych na koniec I półrocza br. wyniosła 4.142.985 zł i jest wyższa o 19,5% w stosunku do stanu na koniec 2017 roku. Nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych narusza zasadę gospodarki finansowej określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, w myśl której wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Niewykonanie w terminie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Analiza poniesionych kosztów wykazuje, że w I półroczu br. zapłacono odsetki w łącznej kwocie 40.599 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że ciągle pogarszająca się sytuacja finansowa zakładu może wskazywać na utratę płynności finansowej, co wymaga szczególnego nadzoru oraz działań ze strony organów gminy, mających na celu wyeliminowanie wskazanych nieprawidłowości.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy Bogatynia za I półrocze 2018 roku powstał deficyt w kwocie 12.762.570 zł, przy planowanym w kwocie 8.719.455 zł. Gmina w I półroczu 2018 roku wyemitowała długoterminowe obligacje komunalne o wartości 12.000.000 zł oraz posiadała na 30 czerwca br. zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w kwocie 7.742.575 zł. Spłata rat pożyczek i kredytów wyniosła 4.456.378 zł. Wykonywanie budżetu na 2018 rok odbywa się przy niedoborze środków w kwocie 341.073 zł, stanowiącej równowartość subwencji należnej na 2018 rok a wydatkowanej w roku 2017.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku gmina posiadała zobowiązania z tytułu emisji obligacji, pożyczek i kredytów długoterminowych oraz kredytu krótkoterminowego w łącznej kwocie 47.207.861 zł. Zobowiązania wymagalne wynosiły 5.264.326 zł, w tym kwotę 1.121.341 zł stanowiły zobowiązania wymagalne budżetu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że gmina nie wykonała w terminie obowiązku wynikającego z przepisów art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530), które stanowią, że gminy, w których wskaźnik G jest większy niż 150% wskaźnika Gg, dokonują wpłat do budżetu państwa, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin (tzw. Janosikowe). Gmina posiadała z tego tytułu

zobowiązania wymagalne w kwocie 865.252 zł. Przepisy art. 35 powołanej ustawy stanowią, że jednostki samorządu terytorialnego dokonują wpłat określonych w art. 29, (...) na rachunek budżetu państwa w dwunastu równych ratach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, z zastrzeżeniem art. 91. Od kwot niewpłaconych w tym terminie nalicza się odsetki ustalone jak dla zaległości podatkowych. Jak wynika z danych zawartych w sprawozdaniu „Rb-28S o wydatkach budżetowych” w I półroczu br. gmina zapłaciła odsetki w kwocie 53.644 zł, w związku z niewykonaniem w terminie zobowiązań, w tym kwotę 24.348 zł stanowią odsetki zapłacone w związku z nieterminowym dokonywaniem wpłat do budżetu państwa.

Gmina na 30 czerwca 2018 r. posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 4.218.010 zł.

8. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2018 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 719.207 zł przy planowanej 12.645.200 zł, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku dołączona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za I półrocze 2018 roku, dla którego podmiotem tworzącym jest gmina Bogatynia. Z danych zawartych w informacji wynika, że sytuacja finansowa Szpitala jest trudna i nadal się pogarsza. Na 30 czerwca 2018 roku ujemny wynik finansowy wyniósł 4.347.069 zł, przy wykonaniu przychodów na poziomie 37,22% a kosztów 54,31%. Zobowiązania szpitala na 30.06.2018 r. wynosiły 15.345.875 zł, w tym pożyczka krótkoterminowa z limitem Magellan stanowiła kwotę 6.208.005 zł, pożyczka MW TRADE kwotę 1.995.947 zł, zobowiązania z umowy subrogacji z MW TRADE kwotę 1.951.106 zł oraz zobowiązania wymagalne kwotę 1.787.801 zł. Stan zobowiązań w stosunku do poziomu na koniec 2017 roku jest wyższy o 28,26%.

W przedłożonej Radzie Miejskiej w Bogatyni informacji przedstawiono przebieg realizacji budżetu za I półrocze 2018 roku, w tym realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania. Nie sformułowano jednak wniosków, które winny być pomocne do realizacji budżetu w II półroczu 2018 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o informacji Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Bogatynia za I półrocze 2018 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

mgr Elżbieta Piekarska

