

Uchwała nr IX/44/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Przemkowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Przemków za pierwsze półrocze 2018 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Monika Puchała - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Przemkowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Przemków za pierwsze półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, Burmistrz Przemkowa przedłożył 28 sierpnia 2018 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Przemków za pierwsze półrocze 2018 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację samorządowej instytucji kultury o przebiegu realizacji planu finansowego (zarządzenie nr 113/18 z 28 sierpnia 2018 r.). Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę, że Gmina Przemków realizuje program postępowania naprawczego na lata 2016-2018, przyjęty uchwałą Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVIII/139/17 z dnia 6 lutego 2017 roku w sprawie zmiany uchwały nr XV/66/16 Rady Miejskiej w Przemkowie z dnia 26 stycznia 2016 r. w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Przemków. Uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Izbie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku.

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

1. Planowane wartości budżetu przedstawione w informacji są zgodne z wielkościami wynikającymi z uchwały budżetowej, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przez organy Gminy w okresie sprawozdawczym.
2. Dochody budżetu zostały wykonane w kwocie 16.523.921,30 zł, stanowiącej 49,34% planu wynoszącego 33.486.806,61 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 16.296.331,30 zł, tj. 51,21% planowanej wielkości 31.820.581,61 zł, a dochody majątkowe 227.590,00 zł, tj. 13,66% planu ustalonego w kwocie 1.666.225,00 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 197.590,00 zł, czyli 56,45 % planu w wysokości 350.000,00 zł. W części opisowej informacji podano skutki finansowe obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych i wprowadzenia ulg i zwolnień innych niż ustawowe oraz udzielenia przez organ podatkowy ulg w zapłacie zobowiązań. Omówiono wykonanie dochodów z wpływów, których poziom wykonania uznano za niski lub wysoki w stosunku do planowanych wartości. Nie odniesiono się natomiast do wykonania na poziomie 41,84% (plan 2.511.354,00 zł, wykonanie 1.047.925,05 zł) dochodów z podatku od nieruchomości od osób prawnych. W przypadku zrealizowanych dochodów z podatku od nieruchomości od osób fizycznych na poziomie 34,88% (plan 1.832.369,00 zł, wykonanie 639.143,91 zł), poinformowano, że może wystąpić zagrożenie wykonania planu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku braku realizacji ww. dochodów w II półroczu 2018 roku konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.
3. Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 14.802.502,00 zł, co stanowiło 46,36% planu

wynoszącego 31.931.710,61 zł. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 14.722.490,25 zł, tj. 50,48% planu w wysokości 29.165.485,61 zł, a wydatki majątkowe 80.011,75 zł, tj. 2,89% planowanej kwoty 2.766.225,00 zł. W części opisowej informacji omówiono wykonanie wydatków, w odniesieniu do realizowanych zadań, w tych działach i rozdziałach, w których wykonanie uznano za niskie lub wysokie w porównaniu do planu. Przedstawiono zaawansowanie rzeczowe i finansowe wykonania wybranych zadań inwestycyjnych. Przekroczenie planowanych kwot wydatków stwierdzono w rozdziałach: 75095 (17,30 zł), 80101 (§ 457 - 1.598,12 zł; § 461 - 2.314,80 zł) i 80104 (270,75 zł). Z tytułu odsetek w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań z tytułu pozostałych podatków i opłat wydatkowano 2.238,87 zł (§ 457). Pozostałe odsetki wyniosły 19.629,17 zł (§ 458).

4. W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wyniosła 1.573.841,05 zł, przy planowanym i jednocześnie ustalonym na 2018 rok w Programie Postępowania Naprawczego poziomie w wysokości 2.655.096,00 zł. Należy zwrócić uwagę, że w kontekście możliwego braku realizacji zakładanych dochodów bieżących z podatku od nieruchomości, planowany wynik operacyjny może nie zostać osiągnięty. W okresie spłaty przez Gminę Przemków długu, realizacja planowanego wyniku bieżącego będzie natomiast miała istotny wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Niewykonanie w roku budżetowym założonego wyniku bieżącego może spowodować negatywne konsekwencje w postaci pogorszenia możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań w latach 2020 i 2021, w których do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjmowane będą dane z wykonania budżetu 2018 roku.

5. Wykonany budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 1.721.419,30 zł, przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 1.555.096,00 zł.

6. Przychody budżetu z tytułów zwrotnych nie były planowane. Na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych poniesiono kwotę 1.555.096,00 zł, stanowiącą 100% planowanych rozchodów budżetu. Wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek wyniosły 413.360,14 zł (47,48% planu).

7. Na koniec pierwszego półrocza, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zadłużenie Gminy według wartości nominalnej wynosiło 16.916.620,33 zł, co stanowiło 50,52% planowanych dochodów budżetu. Na kwotę długu składały się zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 16.632.531,28 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 284.089,05 zł, w tym zobowiązania wymagalne samorządowego zakładu budżetowego w kwocie 283.645,89 zł. W informacji omówiono zobowiązania wymagalne.

8. W informacji omówiono m.in. wykonanie dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wykorzystanie środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wykonanie planu dotacji z budżetu.

9. Przedstawiono informację o przebiegu realizacji poszczególnych przedsięwzięć naprawczych przyjętych w programie postępowania naprawczego.

II. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przedsięwzięciach ujętych w prognozie. W informacji samorządowej instytucji kultury (Przemkowski Ośrodek Kultury i Biblioteka w Przemkowie) przedstawiono realizację planu finansowego. Wymieniona jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Przemków za pierwsze półrocze 2018 roku. Zauważa jednocześnie, że realizacja w 2018 roku budżetu, w okresie postępowania naprawczego wymaga od organów Gminy dużej dyscypliny finansowej i ciągłego monitorowania wielkości kształtujących poziom relacji określonej w art. 243 u.f.p. oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania. Wskazuje również, że organy Gminy Przemków ponoszą wyłączną odpowiedzialność za sytuację finansową Gminy, a w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość ponoszonych wydatków budżetu.

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 Tomasz Miśkiewicz