

Uchwała nr IX/47/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 października 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ścinawy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa 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 Ścinawy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) - dalej „u.f.p.”, Burmistrz Ścinawy przedłożył w dniu 03 września 2018 roku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2018 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informację Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej w Ścinawie oraz Centrum Turystyki i Kultury w Ścinawie i Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Ścinawie o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 roku (zarządzenia Burmistrza Ścinawy nr: G/168/18 i G/169/18 z 28 sierpnia 2018 roku).

I. Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku i stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia wartości wynikające z uchwały budżetowej, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przez organy Gminy.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 23.579.927,54 zł, stanowiącej 32,78% planu wynoszącego 71.944.282,89 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 21.141.068,57 zł, tj. 49,28% planu w wysokości 42.904.218,47 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 2.438.858,97 zł, stanowiącej 8,40% planu ustalonego w wysokości 29.040.064,42 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 62.894,27 zł, czyli 17,97% planowanej wielkości 350.000,00 zł. W zakresie realizacji dochodów ze sprzedaży majątku wskazano, że przyczyną ich niskiego wykonania było nierozstrzygnięcie ogłoszonych pięciu wymienionych w informacji przetargów na sprzedaż nieruchomości. Kwotę 28.690.064,42 zł, wynoszącą 39,88% planu dochodów budżetu stanowiły planowane dotacje na zadania inwestycyjne. Ich realizacja w I półroczu wyniosła 2.375.964,70 zł, tj. 8,28% planu. W zakresie planu tych dochodów częściowo odniesiono się do ich realizacji, informując o przewidywanym wykonaniu zadań inwestycyjnych i otrzymaniu na nie dofinansowań w II półroczu 2018 roku. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku braku realizacji dochodów majątkowych (w tym ze sprzedaży majątku) w drugim półroczu 2018 r., konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.
3. Realizacja wydatków budżetu ogółem wyniosła 26.927.585,63 zł, tj. 32,19% zaplanowanej kwoty 83.641.986,77 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 18.988.882,01 zł, stanowiącej 51,37% planu wynoszącego 36.963.158,72 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 7.938.703,62 zł, tj. 17,01% planowanej wielkości 46.678.828,05 zł. Planowane wydatki majątkowe Gminy stanowiły 55,81% planowanych wydatków ogółem. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy.

Przedstawiono wykonanie planu zadań inwestycyjnych wskazując jednocześnie, że niski poziom ich realizacji jest związany z terminami wykonania większości zadań i płatności w drugim półroczu 2018 roku.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018 stwierdzono przypadki realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnymi nieproporcjonalnie do wskaźnika upływu czasu. Wykonanie wydatków z tytułu wynagrodzeń (§ 4010) znacznie powyżej wskaźnika upływu czasu tj. 50% wystąpiło w rozdziałach: 75023 (54,94%), 75095 (52,10%), 80103 (69,66%), 80104 (56,86%), 80148 (53,22%), 85401 (54,37%) i 90002 (58,52%). Na zapłatę odsetek od dotacji oraz płatności (§ 4560) wydatkowano 298,00 zł, a na pozostałe odsetki (§ 4580) wydatkowano 261,77 zł.

5. W okresie sprawozdawczym realizacja budżetu zamknęła się deficytem w wysokości 3.347.658,09 zł, przy planowanym deficycie rocznym 11.697.703,88 zł.

6. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 2.152.186,56 zł, przy planowanej wielkości 5.941.059,75 zł. Należy zwrócić uwagę, że w okresie spłaty przez Gminę Ścinawa długu, realizacja planowanego wyniku bieżącego będzie 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 oraz dochodów ze sprzedaży majątku 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.

7. W pierwszym półroczu 2018 roku Gmina wyemitowała obligacje o wartości 721.000,00 zł i zaciągnęła kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym w kwocie 229.142,01 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek poniesiono łącznie 83.447,86 zł (4,98% planowanych rozchodów budżetu). Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zobowiązań Gminy.

8. Na 30 czerwca 2018 roku dług Gminy wynosił 23.764.681,41 zł, co stanowiło 33,03% planowanych dochodów budżetu. Na kwotę długu składały się zaciągnięte zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek i obligacji w łącznej wysokości 22.541.245,53 zł, krótkoterminowy kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 229.142,01 zł oraz zobowiązanie w kwocie 994.293,87 zł, stanowiące dług spłacany z wydatków budżetu Gminy, zaciągnięte w I półroczu 2018 r. w pozabankowej instytucji finansowej na spłatę i przejęcie wierzytelności Gminy Ścinawa. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Łącznie na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono 442.780,85 zł.

II. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o stanie realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. W informacjach Miejsko-Gminnego Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej w Ścinawie oraz samorządowych instytucji kultury (Centrum Turystyki i Kultury w Ścinawie, Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Ścinawie) przedstawiono realizację planu finansowego oraz stan należności i zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonej informacji o przebiegu realizacji budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2018 roku. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostek samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, 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