

Uchwała nr XV/59/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 października 2018 r.

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

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 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysonowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. oraz w przedłożonej dnia 3 września 2018 r. przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Prusice za I półrocze 2018 roku.

Badając pod względem merytorycznym przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r., Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Zrealizowane w I półroczu 2018 r. dochody budżetowe wyniosły 25.241.424,80 zł (47,75% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 20.933.565,95 zł (52,51% planu). Dochody majątkowe zaplanowane w kwocie 12.989.655,19 zł wykonano w kwocie 4.307.858,85 zł (33,16% planu). W przypadku braku realizacji dochodów majątkowych w II półroczu 2018 r. w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian budżetu w celu zapewnienia finansowania niezbędnych wydatków lub ograniczenia ich poziomu.
2. Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 28.862.608,74 zł (50,08% planu), w tym wydatki bieżące w kwocie 20.852.397,43 zł (55,06% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 8.010.211,31 zł (40,53% planu).
3. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono poniesienie wydatków w kwocie 840.000,18 zł sklasyfikowanych w § 6660 „Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych” (w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”). W informacji (s. 18) wskazano, że jest to „wydatek związany ze zwrotem zaliczki na zadanie pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1350 D: Dębница (od węzła S5) – Skokowa (DW342) RPO WD 2014–2020”.
4. Budżet Gminy zamknął się deficytem w kwocie 3.621.183,94 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.780.301,69 zł.

5. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 81.168,52 zł, przy planowanej na 2018 rok kwocie 1.994.547,60 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 228.489,04 zł (14,89% planu). Wyliczona w oparciu o ww. wielkości relacja wyniku operacyjnego powiększonego o kwotę dochodów z tytułu sprzedaży majątku do dochodów ogółem wynosi 1,23%, przy planowanej na 2018 rok (uchwała budżetowa Gminy wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r.) na poziomie 6,68%. Skład Orzekający wskazuje, że wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej i uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”. Ich niezrealizowanie w planowanej wielkości spowoduje jego obniżenie.
6. Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonym wg stanu na koniec II kw. 2018 r., wyniosły 35.094.362,14 zł (w tym zobowiązania wynikające z przeprowadzonej w 2017 r. subrogacji 27.498.200,00 zł), co stanowi 66,39% planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W I półroczu 2018 r. Burmistrz korzystając z udzielonego upoważnienia zaciągnął kredyty krótkoterminowe w łącznej kwocie 4.000.000 zł (ze spłatą do 15 i 30 grudnia 2018 r.). Na obsługę długu wydatkowano kwotę 937.442,83 zł (spłata rat pożyczek i odsetek), co stanowi 11,77% planowanych dochodów.
7. Wbrew § 3 pkt 1 i 2 uchwały Rady Miasta i Gminy Prusice nr LIX/408/10 z dnia 22 marca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy przedstawianej Radzie Miasta i Gminy Prusice oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej przez Burmistrza Miasta i Gminy Prusice, w informacji nie omówiono podejmowanych działań przez Burmistrza Miasta i Gminy Prusice celem ściągnięcia należności oraz wielkości nieściągniętych należności, umorzeń, zwolnień z dochodów.

Z danych zawartych w przekazanym Izbie sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury, sporządzonym wg stanu na koniec II kw. 2018 r., wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wyniosły 36.953,44 zł, które w całości stanowiły zobowiązania wymagalne. Zobowiązania z tytułu odsetek nie wystąpiły. Jak wynika ze sprawozdania zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury, na koniec II kw. 2018 r. należności wymagalne samorządowych instytucji kultury wyniosły 12.170,47 zł, a pozostałe należności 25.413,39 zł.

Z przedłożonego Izbie sprawozdania zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (spzoz) nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonego wg stanu na koniec II kw. 2018 r., wynika natomiast, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wyniosły 8.181,85 zł (w całości zobowiązania wymagalne). Zobowiązania z tytułu odsetek nie wystąpiły. Jak wynika z przedłożonego sprawozdania zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych spzoz nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego, na koniec II kw. 2018 r. należności wymagalne spzoz nie wystąpiły, a pozostałe należności wyniosły 92.602,62 zł.

Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 u.f.p. organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 u.f.p. Burmistrz Prusic przedstawił Izbie: „Informację z wykonania budżetu przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Prusicach za okres 01.01.2018–30.06.2018”, „Informację z wykonania planu budżetu Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Prusicach za okres 01.01.2018–30.06.2018” wraz z częścią opisową do tej informacji oraz Sprawozdanie półroczne z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Prusicach „za rok 2018 na dzień 30.04.2018”. Skład Orzekający zwraca uwagę, że Izbie nie przed-

stawiono części opisowej do informacji z wykonania wydatków przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Prusicach za I półrocze 2018 r., lecz część opisową z wykonania wydatków za I półrocze roku 2017. Ponadto wbrew wymogom art. 265 pkt 1 u.f.p. przedłożona informacja dotycząca przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 r. Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Prusicach i Gminnej Biblioteki Publicznej w Prusicach nie uwzględnia stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Ponadto nie przedłożono Izbie informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Prusicach na dzień 30 czerwca 2018 r., lecz na dzień 30 kwietnia 2018 roku. Jednocześnie niezgodnie z art. 265 pkt 1 u.f.p. w informacji o stanie należności i zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Prusicach nie uwzględniono stanu należności i zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Burmistrza pozytywnie z uwagami zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r., wskazując 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
Zarzecka
Ewa Zarzecka