

Uchwała nr VI/78/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 października 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za I półrocze roku 2020.

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 2019 r. poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Arkadiusz Babczuk — przewodniczący, Joanna Styłska — członek, Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za I półrocze roku 2020.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój (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 2019 r., poz. 1393), 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), za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 roku oraz w przedłożonej 2 września 2020 roku przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2020 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za I półrocze 2020 roku jest zgodna z wymogami określonymi w uchwale Rady Miasta Świeradów-Zdrój nr XI/56/2011 z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za I półrocze 2020 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 zleczone z zakresu administracji rządowej.

2. 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. Dochody budżetowe ogółem za I półrocze 2020 roku zrealizowano w wysokości 14.619.756,46 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 35,84%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 13.297.674,70 zł, co stanowi 38,92% planu. Dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.258.993,75 zł, co stanowi 19,52% wielkości planowanej, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.187.487,33 zł, co stanowi 36,88% planu.

4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 15.887.434,43 zł, co w stosunku do planu wynosi 39,40%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 14.954.996,42 zł, co stanowi 44,54% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 932.438,01 zł, co stanowi 13,83% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących i majątkowych

Skład Orzekający wskazuje na istotnie wyższą realizację planu wydatków, w tym bieżących, niż planu dochodów, w tym bieżących, w pierwszym półroczu 2020 roku. W szczególności wskazuje się

na niską realizację dochodów z tytułu:

- podatku od nieruchomości opłacanego przez osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej - dochody te wyniosły 1.387.166,65, co stanowiło 35,27% planu,
- opłaty uzdrowiskowej - dochody te wyniosły 539.236,63, co stanowiło 20,58% planu,
- wpłat za dostawę wody i odprowadzanie ścieków - dochody te wyniosły 1.059.272,18 zł, co stanowiło 28,95% planu. Powyższe było uwarunkowane głównie trudną sytuacją ekonomiczną podmiotów działających w branży hotelarskiej, turystycznej i uzdrowiskowej w następstwie pandemii COVID - 19.

W ocenie Składu Orzekającego poziom realizacji dochodów oraz wydatków budżetu w I półroczu 2020 r. wskazuje na możliwość wystąpienia trudności z finansowaniem planowanych wydatków oraz rozchodów w drugim półroczu bieżącego roku oraz osiągnięciem zakładanego poziomu nadwyżki budżetowej.

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 2019 r. poz. 2277) zaplanowane w kwocie 340.000,00 zł zrealizowano w wysokości 300.386,99 zł, co stanowi 88,35% planu;
- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 44.203,50 zł, co stanowi 16,25% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 11.687,17 zł, co stanowi 17,19% planu.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 275,69 zł, co stanowiło 13,76% wielkości planowanej. Wydatków na ochronę środowiska nie poniesiono.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 432.309,40 zł, co stanowiło 43,23% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 689.251,92 zł, co stanowiło 68,92% wielkości planowanej.

8. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) (dalej - ufp) oraz wydatków nimi finansowanych.

9. W informacji przedstawiono wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

10. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za I półrocze 2020 roku powstał deficyt w kwocie 1.330.765,98 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 299.110,00 zł. Miasto w I półroczu 2020 roku dokonało spłaty rat kredytów oraz wykupu obligacji w łącznej kwocie 790.000,00 zł.

Miasto na dzień 30 czerwca 2020 roku posiadało zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych oraz obligacji w łącznej kwocie 21.090.000,00 zł. Ponadto miasto obciążały spłacane wydatkami zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek w kwocie 1.470.000,00 zł. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Miasto nie posiadało zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

11. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2020 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 1.657.321,72 zł. Powyższe nie spełnia wymogów określonych w art. 242 ufp. Skład Orzekający wskazuje, iż obsługa zadłużenia miasta wymaga realizowania zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych w całym horyzoncie objętym wieloletnią prognozą finansową miasta. Powyższa zasada nabiera szczególnego znaczenia w przypadku jednostek samorządu terytorialnego, które obciąża znaczące zadłużenie.

Skład Orzekający zauważa jednak, iż zgodnie z art. 15zoa ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2020 poz. 374 z późn. zm.):

1. W roku 2020 jednostka samorządu terytorialnego, dokonując zmian budżetu, może przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ufp, o kwotę:

1) planowanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w części, w jakiej zostały sfinansowane dochodami majątkowymi lub

przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1-4 i 7 ufp;

2) planowanego ubytku w dochodach będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

2. Ubytkiem w dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącym skutkiem wystąpienia COVID-19, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, jest zmniejszenie dochodów, obliczone jako różnica między dochodami jednostki planowanymi w zmianie budżetu, o której mowa w ust. 1, a planowanymi dochodami wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu budżetowym za pierwszy kwartał 2020 r.

3. Przez dochody, o których mowa w ust. 2, rozumie się dochody podatkowe, o których mowa w art. 20 ust. 3, art. 22 ust. 3 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, powiększone o opłatę miejscową i uzdrowską.

4. Na koniec roku budżetowego 2020 ocena spełnienia zasady określonej w art. 242 ufp następuje z uwzględnieniem wykonanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz ubytku w wykonanych dochodach, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

W przedłożonej Radzie Miasta Świeradów-Zdrój informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za I półrocze 2020 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za I półrocze 2020 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

A. Babczuk
dr Arkadiusz Babczuk