

Uchwała nr VII/101/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 października 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 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 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: Joanna Stylska – Przewodnicząca, Arkadiusz Babczuk – Członek, Marek Głód – Członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 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 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 z późn. zm.) za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 roku oraz w przedłożonej 17 września 2020 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 - 2028 wraz z przedsięwzięciami.

Zakres i forma przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 roku wraz z kształtowaniem się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 - 2028 i sprawozdaniami z wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz SPZOZ w Bogatyni za I półrocze 2020 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 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 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 2020 roku zrealizowano w wysokości 83.391.447,50 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 47,51%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 82.920.070,11 zł, co stanowi 48,29% planu, a dochody majątkowe w kwocie 471.377,39 zł, co stanowi 12,40% wielkości planowanej. Dochody ze sprzedaży majątku planowane w kwocie 3.600.000,00 zł zrealizowano w kwocie 386.397,77 zł tj. 10,73% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w informacji przedstawione. Wskazano źródła dochodów, których realizacja w planowanych wielkościach będzie zależna od dalszego przebiegu pandemii COVID-19.
4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 79.588.433,72 zł, co w stosunku do planu wynosi 47,72%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 78.752.710,76 zł, co stanowi 48,77% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 835.722,96 zł, co stanowi 11,53% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz poszczególnych zadań

inwestycyjnych. Wskazano, że zakres realizowanych wydatków w II półroczu będzie zależny od wysokości wykonanych dochodów.

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 600.000,00 zł zrealizowano w wysokości 477.872,83 zł, co stanowi 79,65% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 188.502,31 zł, co stanowi 46,77% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii nie były w I półroczu realizowane;
- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 814.912,05 zł, co stanowiło 21,17% planu, zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;
- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2.814.728,68 zł, co stanowi 38,82% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 3.447.341,71 zł, co stanowiło 46,18% 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) (dalej – ufp) oraz wydatków nimi finansowanych. Przedstawiono także wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego.

W wyniku analizy sprawozdania „Rb-30S - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” stwierdzono, że w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Bogatyni utrzymuje się ujemny stan środków obrotowych, który na koniec 30 czerwca br. stanowił kwotę 1.263.243,90 zł, przy stanie na koniec 2019 roku wynoszącym 1.326.556,39 zł. Kwota zobowiązań wymagalnych na koniec I półrocza br. wyniosła 3.646.744,14 zł, przy stanie na koniec 2019 roku wynoszącym 3.013.562,42 zł, co oznacza ich wzrost o 22,00%. 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. Skład Orzekający zwraca kolejny raz uwagę na konieczność podejmowania przez organy gminy działań mających na celu wyeliminowanie wysokiego ryzyka utraty płynności finansowej zakładu. W I półroczu br. z budżetu gminy została przekazana dotacja przedmiotowa w kwocie 2.473.042,78 zł, tj. 68,73% kwoty planowanej, co oznacza przekroczenie wskaźnika upływu czasu i może wskazywać, że planowana roczna kwota dotacji jest niedoszacowana.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy Bogatynia za I półrocze 2020 roku powstała nadwyżka w kwocie 3.803.013,78 zł, przy planowanej w kwocie 6.791.009,18 zł. Gmina w I półroczu 2020 roku zaciągnęła pożyczkę długoterminową w wysokości 439.659,06 zł oraz posiadała na 30 czerwca br. zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w kwocie 3.305.496,93 zł. Spłata rat pożyczek i kredytów długoterminowych wyniosła 6.602.317,72 zł.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku gmina posiadała zobowiązania z tytułu emisji obligacji, pożyczek i kredytów długoterminowych oraz kredytu krótkoterminowego w łącznej kwocie 38.992.154,24 zł. Zobowiązania wymagalne wynosiły 3.647.174,64 zł, z której kwotę 430,50 zł stanowią zobowiązania wymagalne budżetu a pozostała kwota dotyczy zakładu budżetowego.

Gmina na 30 czerwca 2020 r. posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 2.932.837,11 zł.

8. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2020 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi art. 242 ufp.

9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku dołączona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za I półrocze 2020 roku, dla którego podmiotem tworzącym jest gmina Bogatynia. Z danych zawartych w informacji wynika, że sytuacja finansowa Szpitala jest bardzo trudna. Na 30 czerwca 2020 roku ujemny wynik finansowy wyniósł 3.558.944,70 zł, przy wykonaniu przychodów na poziomie 32,95% a kosztów 44,37%. W planie przychodów SP ZOZ na 2020 rok ujęto przychody ze sprzedaży usług medycznych dla Gminy Bogatynia w kwocie 10.000.000,00 zł podczas, gdy w budżecie gminy Bogatynia nie planuje się wydatków na ten cel. Zobowiązania szpitala na 30.06.2020 r. wynosiły 15.262.384,42 zł, w tym pożyczka krótkoterminowa stanowiła kwotę 7.700.000,00 zł, pożyczka MW TRADE kwotę 332.657,81 zł, zobowiązania z umowy

subrogacji kwotę 1.262.480,39 zł oraz zobowiązania wymagalne kwotę 2.519.099,32 zł. Znaczące zadłużenie SP ZOZ oraz prowadzenie działalności z pogłębiającą się stratą ma niekorzystny wpływ na sytuację finansową gminy, jako organu tworzącego.

W przedłożonej Radzie Miejskiej w Bogatyni informacji przedstawiono przebieg realizacji budżetu za I półrocze 2020 roku, w tym realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania.

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 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

J. Stylska
mgr Joanna Stylska

