

Uchwała nr IX/86/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 października 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ścinawy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2021 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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535), 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 2021 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535) - dalej „u.f.p.”, Burmistrz Ścinawy przedłożył w dniu 1 września 2021 roku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2021 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ścinawa i informacje Miejsko-Gminnego 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 2021 roku (zarządzenia Burmistrza Ścinawy nr: G/143/21 i G/150/21 z 26 sierpnia 2021 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 2021 roku i stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia wartości wynikające z uchwały budżetowej, wraz ze zmianami wprowadzonymi przez organy Gminy.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 26.944.699,78 zł, stanowiącej 21,62% planu wynoszącego 124.646.248,13 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 26.168.030,07 zł, tj. 46,98% planu w wysokości 55.702.039,44 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 776.669,71 zł, stanowiącej 1,13% planu ustalonego w wysokości 68.944.208,69 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 746.845,23 zł, czyli 207,46% planowanej wielkości 360.000,00 zł. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w okresie sprawozdawczym nie otrzymano środków finansowych, przy zaplanowanej wielkości 62.668.181,45 zł. W informacji podano, że związane jest to z wydłużonym okresem weryfikacji przez instytucję pośredniczącą złożonych wniosków o środki. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku braku realizacji dochodów majątkowych w drugim półroczu 2021 r., konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.
3. Realizacja wydatków budżetu ogółem wyniosła 42.999.721,90 zł, tj. 28,08% zaplanowanej kwoty 153.133.488,32 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 23.221.248,86 zł, stanowiącej 51,00% planu wynoszącego 45.532.461,32 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 19.778.473,04 zł, tj. 18,38% planowanej wielkości 107.601.027,00 zł. Planowane wydatki majątkowe Gminy stanowiły 70,27% planowanych wydatków ogółem. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE przeznaczono środki finansowe w wysokości 19.068.771,66 zł, tj. 19,33% planu wynoszącego 98.638.457,22 zł. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy. Przedstawiono wykonanie planu zadań inwestycyjnych.
4. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 stwierdzono realizację wydatków sklasyfikowanych w § 291 „Zwrot 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” w wysokości 589,00 zł (rozdział 85395) oraz w § 458 „Pozostałe odsetki” w wysokości 184.273,16 zł (rozdział 70005 - kwota 183.165,00 zł, rozdział 71004 - kwota 398,00 zł, rozdział 85501 - kwota 14,42 zł i rozdział 85502 - kwota 695,74 zł).

5. W okresie sprawozdawczym realizacja budżetu zamknęła się deficytem w wysokości 16.055.022,12 zł, przy planowanym deficycie rocznym 28.487.240,19 zł.

6. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 2.946.781,21 zł, przy planowanej wielkości 10.169.578,12 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w okresie spłaty długu przez Gminę Ścinawa planowany wynik bieżący budżetu będzie miał istotny wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Niewykonanie w roku budżetowym założonej wielkości nadwyżki operacyjnej może spowodować negatywne konsekwencje w postaci pogorszenia możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań w kolejnych latach, w których do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjmowane będą dane z wykonania budżetu 2021 roku.

7. W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 11.938.975,06 zł, który przypada do spłaty w roku budżetowym. Przy planowanych przychodach rocznych z tytułów dłużnych w wysokości 26.236.581,43 zł, długoterminowe zobowiązania finansowe nie były podejmowane. Na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek oraz wykup obligacji poniesiono łącznie 322.430,00 zł (11,62% planowanych rozchodów budżetu). Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zobowiązań Gminy.

8. Na 30 czerwca 2021 roku dług Gminy wynosił 52.841.162,48 zł, co stanowiło 42,39% planowanych dochodów budżetu. Na kwotę długu składały się zaciągnięte zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek i obligacji w łącznej wysokości 39.863.500,21 zł (w tym łączna kwota obligacji 20.613.000,00 zł będąca zobowiązaniem wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych) oraz kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 11.938.975,06 zł i zobowiązanie długoterminowe w kwocie 1.038.687,21 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 868.769,98 zł, przy planowanej łącznej wielkości rocznej 4.434.701,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 80 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz.U. z 2020 r. poz. 2400 i z 2021 poz. 1104), na koniec roku budżetowego 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym a w trakcie roku budżetowego 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Niezachowanie powyższych relacji dopuszczalne jest jedynie w sytuacji określonej w art. 80 ust. 3 przywołanej wyżej ustawy.

9. W części opisowej informacji nie dokonano oceny przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, nie sformułowano wniosków, nie odniesiono się do zagrożeń dotyczących niewykonania planu dochodów budżetu (w tym dochodów majątkowych) a co za tym idzie wydatków. Skład Orzekający wskazuje, że sformułowane wnioski oraz sugestie zmian w planie budżetu mogłoby być pomocne w realizacji budżetu w II półroczu.

10. Dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1447.966,15 zł (rozdział 90002 §0490), co stanowi 42,34% kwoty planowanej (3.420.000,00 zł), a poniesione wydatki związane z gospodarką odpadami wyniosły 1.602.237,12 zł, co stanowiło 46,71% planu (kwota 3.430.000,00 zł). Dochody z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowane w kwocie 194.000,00 zł zrealizowano w wysokości 168.108,36 zł, co stanowi 86,65% planu. Wydatki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomani wyniosły 63.875,90 zł. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska zostały wykonane w wysokości 11.244,36 zł przy planie w kwocie 24.000,00 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 2021 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.

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.

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**


mgr Tomasz Miśkiewicz