

Uchwała nr VII/58/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Bogatynia za 2020 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z 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 Styłska - Przewodnicząca, Magdalena Macias - Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Bogatynia za 2020 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ufp), wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w wyniku analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 roku oraz w przedłożonym 29 marca 2021 roku przez Pełniącego Funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Bogatynia za 2020 rok.

Dokonując, pod względem merytorycznym, badania sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2020 rok, Skład Orzekający stwierdza, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetu ogółem za 2020 rok zrealizowano w wysokości 170.959.156,03 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 94,92%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 166.373.093,79 zł, co stanowi 94,93% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 4.586.062,24 zł, co stanowi 94,58% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku stanowią 1.271.995,95 zł tj. 35,33% kwoty planowanej. Wykonanie wpływów zostało w sprawozdaniu omówione, w tym dochodów, których wykonanie znacznie odbiega od wielkości planowanych. Przedstawiono stan należności wobec budżetu, skutki udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności podatkowych oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.
4. Wydatki zrealizowano w kwocie 160.124.900,53 zł, co w stosunku do planu wynosi 92,02%, w tym wydatki bieżące w kwocie 158.176.022,21 zł, co stanowi 93,71% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 1.948.878,32 zł, co stanowi 37,33% planu. W sprawozdaniu przedstawiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.
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 2018 r. poz. 2277) zaplanowane w kwocie 616.500,00 zł zrealizowano w wysokości 619.635,51 zł, co stanowi 100,51% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

wyniosły 269.163,92 zł, co stanowi 63,29% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 99.971,16 zł, co stanowi 52,29% planu; w informacji przedstawiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.

- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 1.309.877,55 zł, przy planowanej kwocie 3.850.000,00 zł, zostały przeznaczone na sfinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;

- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 5.285.182,78 zł, co stanowi 72,90% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 6.748.358,90 zł, co stanowi 90,41% kwoty planowanej.

6. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp oraz wydatków nimi finansowanych a także przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

W wyniku analizy sprawozdania „Rb-30S - z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych”, w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Bogatyni stwierdzono wzrost ujemnego stanu środków obrotowych, który na 31.12.2020 r. stanowił kwotę 1.589.284,51 zł przy stanie na koniec 2019 roku wynoszącym 1.326.556,39 zł. W zakładzie wystąpił wzrost zobowiązań wymagalnych, które na koniec roku stanowiły kwotę 3.604.662,29 zł, przy stanie na początek roku wynoszącym 3.013.562,42 zł (wzrost o 19,61%). 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. Niewykonanie w terminie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Analiza poniesionych kosztów wykazuje, że w 2020 roku zapłacono odsetki w łącznej kwocie 24.162,57 zł. Należy również wskazać na wzrost poziomu należności, które na początek 2020 roku stanowiły kwotę 2.480.005,38 zł a na koniec 2.796.430,12 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę podejmowania działań mających na celu poprawę sytuacji finansowej zakładu, w tym uzyskanie płynności finansowej.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2020 rok powstała nadwyżka w kwocie 10.834.255,50 zł, przy planowanej w kwocie 6.093.148,85 zł. Gmina w 2020 roku zaciągała zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczki w kwocie 438.725,19 zł oraz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 8.230.800,78 zł.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji na 31.12.2020 r. stanowiły kwotę 34.057.240,38 zł. Gmina posiadała ponadto zobowiązania wymagalne w kwocie 3.606.987,26 zł, z której 3.604.662,29 zł stanowią zobowiązania zakładu budżetowego. Gmina posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w wysokości 2.704.537,26 zł. Łączna kwota długu na koniec 2020 roku wyniosła 37.664.227,64 zł, co stanowi 22,03% wykonanych dochodów.

Skład Orzekający zwraca uwagę na utrzymywanie się złej sytuacji finansowej w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Bogatyni, dalej SP ZOZ, dla którego gmina Bogatynia jest podmiotem tworzącym, w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711). Znaczące zadłużenie SP ZOZ oraz prowadzenie działalności z ciągle występującą stratą niekorzystnie wpływa na sytuację finansową gminy, w związku z ustawowymi obowiązkami organu tworzącego. Zadłużenie SP ZOZ na 31.12.2020 r. ogółem wyniosło 15.767.845,89 zł przy stanie na początek roku wynoszącym 15.228.229,64 zł. W ogólnej kwocie zobowiązań zadłużenie z tytułu pożyczek w pozostałych krajowych instytucjach finansowych (Magellan S.A. i MW Trade S.A.) stanowiło kwotę 8.790.324,01 zł oraz zobowiązania wymagalne kwotę 2.629.933,49 zł, przy stanie na początek roku 1.744.053,69 zł (wzrost o 50,79%). Ponadto w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ za 2020 rok podano, że strata za 2020 rok wyniosła 6.901.137,43 zł (bez amortyzacji 5.922.021,75 zł), co oznacza spadek wielkości w stosunku do roku poprzedniego - było odpowiednio 8.729.740,87 zł i 7.749.494,12 zł. Utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia SP ZOZ oraz występujące w kolejnych latach straty niekorzystnie wpływają na sytuację finansową gminy. W 2020 roku wydatki z budżetu gminy na pokrycie ujemnego wyniku finansowego SP ZOZ z lat ubiegłych wyniosły 7.749.121,48 zł. Przepisy art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej stanowią bowiem, że podmiot tworzący jest obowiązany w terminie:

1) 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego

publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji albo

2) 12 miesięcy od upływu terminu określonego w pkt 1 wydać rozporządzenie, zarządzenie albo podjąć uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta w sposób określony w ust. 1 oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną.

8. Wynik operacyjny budżetu za 2020 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 8.197.071,58 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp, w myśl których na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Bogatynia za 2020 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady gminy.

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