

Uchwała nr VII/119/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 września 2021 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I 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) 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, Arkadiusz Babczuk – Członek, Magdalena Macias – Członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 2020 r. poz. 1564 ze zm.), Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) oraz Ministra Finansów 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 ze zm.), za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 roku oraz w przedłożonej 1 września 2021 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Bogatynia za I półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2021 roku.

Zakres i forma przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 roku wraz z kształtowaniem się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 - 2031 i sprawozdaniami z wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz SPZOZ w Bogatyni za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 roku zrealizowano w wysokości 97.123.052,39 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 53,96%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 92.131.631,04 zł, co stanowi 54,69% planu, a dochody majątkowe w kwocie 4.991.421,35 zł, co stanowi 43,25% wielkości planowanej. Dochody ze sprzedaży majątku planowane w kwocie 2.500.000,00 zł zrealizowano w kwocie 427.458,34 zł tj. 17,10% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w informacji przedstawione.
4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 81.092.540,53 zł, co w stosunku do planu wynosi 43,91%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 79.439.880,80 zł, co stanowi 48,24% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 1.652.659,73 zł, co stanowi 8,26% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz poszczególnych zadań inwestycyjnych. Wskazano, że realizacja planowanych wydatków majątkowych nastąpi w II półroczu.
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 2021 r. poz. 1119) zaplanowane w kwocie 616.000,00 zł zrealizowano w wysokości 462.881,52 zł, co stanowi 75,14% planu;
- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 103.769,82 zł, co stanowi 19,92% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 12.310,46 zł, co stanowi 6,04% planu;
- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 1.336.250,43 zł, co stanowiło 70,33% planu, przeznaczone zostały na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska w kwocie 550.295,42 zł;
- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.217.025,40 zł, co stanowi 43,47% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 3.186.594,04 zł, co stanowiło 43,06% planu.

6. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535) (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 1.176.069,57 zł, przy stanie na koniec 2020 roku wynoszącym 1.589.284,51 zł. Kwota zobowiązań wymagalnych na koniec I półrocza br. wyniosła 3.917.266,58 zł, przy stanie na koniec 2020 roku wynoszącym 3.604.662,29 zł, co oznacza ich wzrost o 8,67%. 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 2.513.600,00 zł, tj. 62,71% kwoty planowanej, co oznacza przekroczenie wskaźnika upływu czasu i może wskazywać, że planowana roczna kwota dotacji jest niedoszacowana. Należy również wskazać na wzrost poziomu należności netto, które na początek 2021 roku stanowiły kwotę 2.796.430,12 zł a na koniec I półrocza br. wynosiły kwotę 3.115.502,84 zł, co może być wynikiem braku działań windykacyjnych wobec dłużników.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy Bogatynia za I półrocze 2021 roku powstała nadwyżka w kwocie 16.030.511,86 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.685.849,05 zł. Gmina w I półroczu 2021 roku nie zaciągała zobowiązań długoterminowych. Spłata rat pożyczek i kredytów długoterminowych wyniosła 2.876.730,10 zł.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku gmina posiadała zobowiązania z tytułu emisji obligacji, pożyczek i kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 31.180.510,28 zł. Zobowiązania wymagalne wynosiły 3.917.266,58 zł, które dotyczą zakładu budżetowego.

Gmina na 30 czerwca 2021 r. posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 2.285.433,04 zł.

8. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2021 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 2021 roku dołączona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za I półrocze 2021 roku, dla którego podmiotem tworzącym jest gmina Bogatynia. Z danych zawartych w informacji wynika, że sytuacja finansowa Szpitala jest ciągle bardzo trudna. Na 30 czerwca 2021 r. strata wyniosła 3.467.527,08 zł, przy wykonaniu przychodów na poziomie 40,78% a kosztów 49,21%. Należy zauważyć, że w planie przychodów SP ZOZ na 2021 rok ujęto przychody ze sprzedaży usług komercyjnych szpitala w kwocie 7.194.193,00 zł, których w I półroczu br. nie realizowano. Zobowiązania szpitala na 30.06.2021 r. wynosiły 16.866.375,00 zł, w tym pożyczka krótkoterminowa stanowiła kwotę 7.700.000,00 zł, subrogacja MW TRADE kwotę 918.167,63 zł oraz zobowiązania wymagalne kwotę 3.426.267,40 zł, w tym wobec ZUS 1.297.222,56 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 2021 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 uwagami o informacji Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Bogatynia za I półrocze 2021 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