

**Uchwała nr VIII/38/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 28 września 2022 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Elżbieta Piekarska — przewodnicząca,
- 2) Magdalena Macias — członek,
- 3) Joanna Stylska — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 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 za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2022 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Bogatynia za I półrocze 2022 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2022 roku.

Zakres i forma przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2022 r. wraz z kształtowaniem się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022 - 2031 i sprawozdaniami z wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz SPZOZ w Bogatyni za I półrocze 2022 r. 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 2022 r., 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 2022 r. zrealizowano w wysokości 100.325.385,51 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 53,42%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 100.053.116,21 zł, co stanowi 59,79% planu, a dochody majątkowe w kwocie 272.269,30 zł, co stanowi 1,33% wielkości planowanej. Dochody ze sprzedaży majątku planowane w kwocie 1.500.000,00 zł zrealizowano w kwocie 178.481,10 zł tj. 11,90% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w informacji przedstawione.
4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 r. wyniosła 84.233.637,08 zł, co w stosunku do planu wynosi 40,15%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 83.868.673,82 zł, co stanowi 50,70% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 364.963,26 zł, co stanowi 0,82% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz poszczególnych zadań inwestycyjnych, ze wskazaniem przyczyn bardzo niskiej realizacji wydatków inwestycyjnych.

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 710.000,00 zł zrealizowano w wysokości 634.342,97 zł, co stanowi 89,34% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 201.268,10 zł, co stanowi 27,91% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 37.066,40 zł, co stanowi 38,25% planu;

- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 1.733.029,26 zł, co stanowiło 91,21% planu, z której na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska wydatkowano 76.021,04 zł;

- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.396.623,37 zł, co stanowi 44,92% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 3.206.983,84 zł, co stanowiło 42,41% 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 2022 r. poz. 1634 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 1.362.335,01 zł, przy stanie na koniec 2021 r. wynoszącym 1.529.970,88 zł. Kwota zobowiązań wymagalnych na koniec I półrocza br. wyniosła 5.183.218,57 zł, przy stanie na koniec 2021 r. wynoszącym 4.182.290,08 zł, co oznacza ich wzrost o 23,93%. 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 2.962.000,00 zł, tj. 54,26% kwoty planowanej, co oznacza przekroczenie wskaźnika upływu czasu. Należy również wskazać na wzrost poziomu należności netto, które na początek 2022 r. stanowiły kwotę 3.636.014,15 zł a na koniec I półrocza br. kwotę 3.932.574,05 zł, w tym kwotę 3.840.120,39 zł stanowiły należności wymagalne. Powyższy stan może być wynikiem braku działań windykacyjnych wobec dłużników.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy na koniec I półrocza br. powstała nadwyżka w kwocie 16.091.748,43 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 21.963.590,77 zł. Gmina w I półroczu 2022 r. nie zaciągała zobowiązań długoterminowych. Spłata rat pożyczek i kredytów długoterminowych wyniosła 2.270.230,10 zł. Na dzień 30 czerwca 2022 r. gmina posiadała zobowiązania z tytułu emisji obligacji, pożyczek i kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 25.996.693,86 zł. Zobowiązania wymagalne wyniosły 5.183.218,57 zł, które w pełnej kwocie dotyczą zakładu budżetowego.

8. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2022 r. dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi art. 242 ufp.

9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. dołączona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za I półrocze 2022 r., dla którego podmiotem tworzącym jest gmina Bogatynia. Z danych zawartych w informacji wynika, że sytuacja finansowa Szpitala jest ciągle bardzo trudna. Na 30 czerwca 2022 r. strata wyniosła 4.979.747,82 zł, przy wykonaniu przychodów na poziomie 36,01% a kosztów 48,37%. Należy zauważyć, że w planie przychodów SP ZOZ na 2022 rok ujęto przychody ze sprzedaży usług komercyjnych szpitala w kwocie 10.000.000,00 zł, których wykonanie w I półroczu br. wyniosło zero. Zobowiązania szpitala

na 30.06.2022 r. wynosiły 18.749.855,92 zł, w tym pożyczka krótkoterminowa stanowiła kwotę 8.000.000,00 zł, subrogacja kwotę 573.854,87 zł oraz zobowiązania wymagalne kwotę 3.315.267,27 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 2022 r., 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 2022 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

Elżbieta Piekarska