

Uchwała nr I/70/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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 2016 r. poz. 561 oraz z 2018 r. poz. 2500) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Joanna Styłska – Członek, Ewelina Kruk-Florkowska – Członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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), za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku oraz w przedłożonej 28 sierpnia 2019 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Bogatynia za I półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2019 roku, z uwzględnieniem sprostowania wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza nr 156/2019 z 23 września 2019 roku.

Zakres i forma przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 roku wraz z kształtowaniem się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 - 2028 i sprawozdaniami z wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz SPZOZ w Bogatyni za I półrocze 2019 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 2019 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 2019 roku zrealizowano w wysokości 84.280.620,47 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 50,71%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 82.063.791,59 zł, co stanowi 50,85% planu, a dochody majątkowe w kwocie 2.216.828,88 zł, co stanowi 46,07% wielkości planowanej. Dochody ze sprzedaży majątku planowane w kwocie 4.110.865,00 zł zrealizowano w kwocie 1.065.613,94 zł na poziomie 25,92%. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w informacji przedstawione.
4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 87.921.845,03 zł, co w stosunku do planu wynosi 52,77%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 85.557.355,73 zł, co stanowi 53,89% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 2.364.489,30 zł, co stanowi 30,11% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz poszczególnych zadań inwestycyjnych. Wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie przekraczającym wskaźnik upływu

czasu, co przy realizacji dochodów bieżących w stopniu proporcjonalnym do upływu czasu ma niekorzystny wpływ na relację wyniku operacyjnego do dochodów - plan 4,06% wykonanie -2,88%. Wysoki poziom realizacji wydatków bieżących jest następstwem uregulowania zobowiązań wymagalnych, które na 31.12.2018 r., w części dotyczącej wydatków bieżących, stanowiły kwotę 8.020.571,00 zł, w tym 4.312.203,13 zł to zobowiązania z tytułu niewykonanych w 2018 roku wpłat do budżetu państwa, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin (tzw. Janosikowe).

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 541.000,00 zł zrealizowano w wysokości 459.948,27 zł, co stanowi 85,20% planu;

- wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 128.575,08 zł, co stanowi 34,84% planu;

- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 9.682,30 zł, co stanowi 5,63% 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 2.426.969,79 zł, co stanowiło 82,52% planu, zostały przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska;

- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2.158.254,44 zł, co stanowi 41,57% kwoty planowanej; wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 2.856.404,68 zł, co stanowiło 43,89% 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) (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 nastąpił wzrost ujemnego stanu środków obrotowych, który na koniec 30 czerwca br. stanowił kwotę 1.412.612,44 zł, przy stanie na koniec 2018 roku wynoszącym 1.222.943,06 zł. Kwota zobowiązań wymagalnych na koniec I półrocza br. wyniosła 4.198.704,87 zł i jest niższa o 10,58% w stosunku do stanu na koniec 2018 roku. 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 I półroczu br. zapłacono odsetki w łącznej kwocie 18.680,86 zł. Stan należności na koniec czerwca br. uległ obniżeniu z kwoty 4.273.472,98 zł, na koniec 2018 roku, do kwoty 2.849.092,89 zł, co wskazuje na podjęcie działań windykacyjnych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że sytuacja finansowa zakładu wymaga dalszych działań mających na celu wyeliminowanie ryzyka utraty płynności finansowej.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy Bogatynia za I półrocze 2019 roku powstał deficyt w kwocie 3.641.224,56 zł, przy planowanym w kwocie 410.009,18 zł. Gmina w I półroczu 2019 roku zaciągnęła pożyczkę długoterminową w wysokości 639.225,18 zł oraz posiadała na 30 czerwca br. zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w kwocie 8.787.520,71 zł. Spłata rat pożyczek i kredytów długoterminowych wyniosła 4.361.304,04 zł.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku gmina posiadała zobowiązania z tytułu emisji obligacji, pożyczek i kredytów długoterminowych oraz kredytu krótkoterminowego w łącznej kwocie 51.471.677,10 zł, w tym kwotę 1.236.185,04 zł stanowią zobowiązania o charakterze pożyczek wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych, które powstały w roku ubiegłym. Zobowiązania wymagalne wynosiły 6.300.184,16 zł, z której kwotę 2.101.479,29 zł stanowią zobowiązania wymagalne budżetu, przy czym kwota 2.101.330,69 zł to zobowiązania wymagalne z 2018 roku.

Gmina na 30 czerwca 2019 r. posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 3.543.131,96 zł.

8. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2019 roku dochodami bieżącymi i wydatkami

bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 3.493.564,14 zł, przy planowanej różnicy na koniec roku w kwocie 2.631.076,95 zł. Ujemny wynik operacyjny na koniec pierwszego półrocza może wskazywać na zagrożenie zachowania wymogu określonego przepisami art. 242 ust. 2 ufp, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.

9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku dołączona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za I półrocze 2019 roku, dla którego podmiotem tworzącym jest gmina Bogatynia. Z danych zawartych w informacji wynika, że sytuacja finansowa Szpitala nadal jest trudna. Na 30 czerwca 2019 roku ujemny wynik finansowy wyniósł 4.949.011,30 zł, przy wykonaniu przychodów na poziomie 29,87% a kosztów 45,25%. W planie przychodów SP ZOZ na 2019 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 30.06.2019 r. wynosiły 15.749.475,60 zł, w tym pożyczka krótkoterminowa z limitem Magellan stanowiła kwotę 7.700.000,00 zł, pożyczka MW TRADE kwotę 1.330.631,32 zł, zobowiązania z umowy subrogacji z MW TRADE kwotę 1.606.793,15 zł oraz zobowiązania wymagalne kwotę 1.548.405,83 zł. Stan zobowiązań w stosunku do poziomu na koniec 2018 roku jest niższy o 991.474,53 zł. Znaczące zadłużenie SP ZOZ oraz prowadzenie działalności z pogłębiającą się stratą może mieć niekorzystny wpływ na sytuację finansową gminy, jako organu tworzącego.

W przedłożonej Radzie Miejskiej w Bogatyni informacji przedstawiono przebieg realizacji budżetu za I półrocze 2019 roku, w tym realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania. W informacji nie sformułowano wniosków z dokonanej analizy przebiegu wykonywania budżetu, które winny być pomocne do jego realizacji w II półroczu 2019 roku.

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 2019 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
mgr Elżbieta Piękarska

