

Uchwała nr VI/77/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój 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: Arkadiusz Babczuk — Przewodniczący, Elżbieta Piekarska — Członek, Danuta Jonas — Członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów - Zdrój za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój (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 30 sierpnia 2019 roku przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za I półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2019 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za I półrocze 2019 roku jest zgodna z wymogami określonymi w uchwale Rady Miasta Świeradów-Zdrój nr XI/56/2011 z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój 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 wykonanie 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 20.851.316,67 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 44,99%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 15.436.423,77 zł, co stanowi 50,57% planu. Dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.038.280,11 zł, co stanowi 30,43% wielkości planowanej, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 718.298,00 zł, co stanowi 30,90% planu.
 4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 22.600.412,00 zł, co w stosunku do planu wynosi 47,68%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 15.032.600,78 zł, co stanowi 52,35% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 7.567.811,22 zł, co stanowi 40,50% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących i majątkowych
- Skład Orzekający wskazuje na istotnie wyższą realizację planu wydatków, w tym bieżących, niż planu dochodów, w tym bieżących, w pierwszym półroczu 2019 roku. W szczególności wskazuje się

na niską realizację dochodów z tytułu udziału miasta w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej. Dochody z tytułu udziału miasta w podatku dochodowym od osób fizycznych wyniosły w pierwszym półroczu 2019 r. 1.485.906,00 zł, co stanowiło 46,79% planu. Dochody z tytułu opłaty uzdrowiskowej wyniosły w pierwszym półroczu 2019 r. 969.276,52 zł, co stanowiło 43,08% planu. Skład Orzekający zwraca również uwagę na wysoką realizację niektórych wydatków, w stopniu znacznie przekraczającym wskaźnik upływu czasu, w szczególności:

- w rozdziale 60016 (Drogi publiczne gminne) wydatki wykonane wynoszą 373.874,28 zł, co stanowi 72,95% planu,
- w rozdziale 80101 (Szkoły podstawowe), paragrafie 4110 (Składki na ubezpieczenia społeczne) wydatki wykonane wynoszą 305.948,72 zł, co stanowi 55,94% planu,
- w rozdziale 80101 (Szkoły podstawowe), paragrafie 426 (Zakup energii) wydatki wykonane wynoszą 152.876,01 zł co stanowi 54,1% planu,
- w rozdziale 90003 (Oczyszczanie miast i wsi) wydatki wykonane wynoszą 709.336,35 zł, co stanowi 93,86% planu,
- w rozdziale 90015 (Oświetlenie ulic, placów i dróg) wydatki wykonane wynoszą 256.811,45 zł, co stanowi 56,32% planu.

W ocenie Składu Orzekającego poziom realizacji dochodów oraz wydatków budżetu w I półroczu 2019 r. wskazuje na możliwość wystąpienia trudności z finansowaniem planowanych wydatków oraz rozchodów w drugim półroczu bieżącego roku oraz osiągnięciem zakładanego poziomu deficytu budżetowego.

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 320.000,00 zł zrealizowano w wysokości 274.615,31 zł, co stanowi 85,82% planu;
- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 73.950,55 zł, co stanowi 28,88% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 18.278,62 zł, co stanowi 28,56% planu.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1.795,68 zł, co stanowiło 8,98% wielkości planowanej i w całości zostały wydane na cele związane z ochroną środowiska.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 543.299,47 zł, co stanowiło 51,50% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 522.868,17 zł, co stanowiło 49,50% wielkości planowanej.

8. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649) (dalej - ufp) oraz wydatków nimi finansowanych.

9. W informacji przedstawiono wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

10. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za I półrocze 2019 roku powstał deficyt w kwocie 1.749.095,33 zł, przy planowanym w kwocie 1.054.890,00 zł. Miasto w I półroczu 2019 roku dokonało spłaty rat kredytów oraz wykupu obligacji w łącznej kwocie 800.000,00 zł.

Miasto na dzień 30 czerwca 2019 roku posiadało zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych oraz obligacji w łącznej kwocie 25.630.000,00 zł. Ponadto miasto obciążały spłacane wydatkami zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów w kwocie 1.690.000,00 zł. Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 701,10 zł. Miasto nie posiadało zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

11. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2019 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 403.822,99 zł. Powyższe spełnia wymogi określone w art. 242 ufp. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż wykonany w pierwszym półroczu 2019 r. poziom nadwyżki operacyjnej jest zdecydowanie niższy od planowanego do osiągnięcia w 2019 r., który wynosi 1.805.965,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż obsługa zadłużenia miasta wymaga

realizowania zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych w całym horyzoncie objętym wieloletnią prognozą finansową miasta. Powyższa zasada nabiera szczególnego znaczenia w przypadku jednostek samorządu terytorialnego, które obciąża znaczące zadłużenie.

W przedłożonej Radzie Miasta Świeradów-Zdrój informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu Miasta Świeradów-Zdrój za I półrocze 2019 roku. Przedstawiono 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 Świeradów-Zdrój o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świeradów-Zdrój 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
A. Babczuk
dr Arkadiusz Babczuk

