

Uchwała nr VI/66/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra 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, Joanna Stylska — Członek, Dorota Pietrzykowska — Członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra 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 Kamienna Góra (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 2 września 2019 roku przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra 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 Kamienna Góra informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2019 roku, wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Kamiennej Górze nr LII/326/10 z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy miejskiej Kamienna Góra oraz samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra 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 43.872.099,75 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 46,96%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 38.312.386,10 zł, co stanowi 51,06% planu, a dochody majątkowe w wysokości 5.559.713,65 zł, co stanowi 30,21% wielkości planowanej, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 558.677,11 zł, co stanowi 28,24% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji szczegółowo omówiony.
4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 53.228.412,70 zł, co w stosunku do planu wynosi 48,92%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 38.078.556,65 zł, co stanowi 51,66% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 15.149.856,05 zł, co stanowi 43,16% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących i majątkowych
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 440.000,00 zł zrealizowano w wysokości 355.711,92 zł, co stanowi 80,84% planu;

- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 147.273,09 zł, co stanowi 36,36% planu;

- wydatki na realizację programu zwalczania narkomanii wyniosły 8.700,00 zł, co stanowi 24,86% planu.

6. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 15.037,77 zł, co stanowiło 30,08% wielkości planowanej. Wydatki związane z ochroną środowiska, poniesione w I półroczu, stanowiły kwotę 9.902,46 zł tj. 19,80% wielkości planowanej.

7. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 1.703.757,49 zł, co stanowiło 51,83% wielkości planowanej. Poniesione na ten cel wydatki wyniosły 2.104.907,28 zł, co stanowiło 48,71% 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 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) (dalej - ufp) oraz wydatków nimi finansowanych.

9. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2019 roku powstał deficyt w kwocie 9.356.312,95 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 15.379.813,26 zł. Miasto Kamienna Góra w I półroczu 2019 roku zaciągnęło kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 7.700.000,00 zł. Miasto Kamienna Góra w I półroczu 2019 roku dokonało spłaty zobowiązań długoterminowych w łącznej kwocie 2.609.690,00 zł.

Miasto na dzień 30 czerwca 2019 roku posiadało zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 28.467.496,55 zł oraz kredytu krótkoterminowego w kwocie 4.972.833,79 zł.

W świetle powyższych danych obrazujących wykonanie dochodów i wydatków Miasta Kamienna Góra w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku Skład Orzekający wskazuje na ryzyko wystąpienia trudności w spłacie kredytu krótkoterminowego do końca 2019 roku, co może negatywnie rzutować na kondycje finansową Miasta Kamienna Góra w kolejnych latach.

Skład Orzekający zauważa, iż w latach 2016 - 2019 utrzymuje się wysoki poziom zobowiązań wymagalnych obciążających Miasto Kamienna Góra. Na dzień 31.12.2016 r. wynosiły one 466.454,74 zł. Na dzień 31.12.2017 r. stanowiły one kwotę 1.117.301,39 zł. W wyniku realizacji budżetu miasta w 2018 roku zobowiązania wymagalne ukształtowały się na poziomie 1.919.278,02 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 1.580.909,56 zł. Z łącznej kwoty zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2018 r. do wydatków bieżących odnosiło się 444.632,93 zł. W wyniku realizacji budżetu miasta w pierwszym półroczu 2019 roku zobowiązania wymagalne ukształtowały się na poziomie 1.036.001,48 zł. Z łącznej kwoty zobowiązań wymagalnych na dzień 30.06.2019 r. do wydatków bieżących odnosi się 871.508,42 zł. Wskazuje to na bardzo trudną sytuację finansową jednostki.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przepisy art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1458, 1669) stanowią, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności. Ponadto miasto posiadało zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 1.094.495,00 zł.

10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2019 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 233.829,45 zł, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp. Jednakże na koniec pierwszego półrocza 2019 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne budżetu odnoszące się do wydatków bieżących w kwocie 871.508,42 zł. Powyższe sprawia, iż Skład Orzekający wskazuje na bardzo wysokie ryzyko nie osiągnięcia planowanego na 2019 r. poziomu nadwyżki operacyjnej.

W przedłożonej Radzie Miasta Kamienna Góra informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu 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 zastrzeżeniami o informacji Burmistrza Miasta Kamienna Góra o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra 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