

Legnica, dnia 30 września 2019 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
we Wrocławiu
Zespół w Legnicy

59-330 Legnica, ul. Mickiewicza 2
sl. 857 72 90 100 72 90 34

30 IX 0010.67.2019 34
Urząd Miasta i Gminy Ścinawa
Kancelaria Ogólna
Wpłynęło

02. 10. 2019	8747
--------------	------

Ilość załączników.....
Nr.....
podpis.....

Pan
Krystian Koszyła
Burmistrz Ścinawy

Urząd Miasta i Gminy Ścinawa
Rynek 17
59-330 ŚCINAWA

W załączeniu przesyłam uchwałę nr IX/67/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 30 września 2019 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ścinawy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2019 roku.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej
w Ścinawie

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Legnicy
A. Wędran
mgr Aneta Wędran

Uchwała nr IX/67/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ścinawy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze 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 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan – członek, Monika Puchała - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Ścinawy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) - dalej „u.f.p.”, Burmistrz Ścinawy przedłożył w dniu 30 sierpnia 2019 roku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2019 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacje Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej w Ścinawie oraz Centrum Turystyki i Kultury w Ścinawie i Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Ścinawie o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2019 roku (zarządzenia Burmistrza Ścinawy nr: G/165/19 i G/166/19 z 26 sierpnia 2019 roku).

I. Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku i stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia wartości wynikające z uchwały budżetowej, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych przez organy Gminy.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 25.005.081,54 zł, stanowiącej 33,48% planu wynoszącego 74.693.533,95 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 22.396.775,17 zł, tj. 51,03% planu w wysokości 43.888.164,05 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 2.608.306,37 zł, stanowiącej 8,47% planu ustalonego w wysokości 30.805.369,90 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 237.700,14 zł, czyli 100,07% planowanej wielkości 237.522,37 zł. Kwotę 23.275.888,91 zł, wynoszącą 31,16% planu dochodów budżetu stanowiły planowane dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b u.f.p. lub płatności w ramach budżetu środków europejskich realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym na finansowanie inwestycji w kwocie 23.195.948,91 zł (stanowiącej 75,30% planowanych dochodów majątkowych budżetu). Ich realizacja w I półroczu wyniosła 2.280.364,48 zł, tj. 9,80% planu, w tym dochody na inwestycje 2.219.364,48 zł. W zakresie planu tych dochodów częściowo odniesiono się w objaśnieniach do realizowanych przedsięwzięć, w zakresie informacji o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej gminy. Wskazano tam m.in., że przyjęte projekty otrzymały dofinansowania z Regionalnego Programu Operacyjnego. Jednocześnie w części opisowej informacji dotyczącej realizacji wydatków budżetu, poinformowano, że niskie wykonanie planu zadań inwestycyjnych związane jest z tym, że większość inwestycji jest w trakcie realizacji, a terminy zakończenia, a tym samym terminy płatności przypadają na drugie półrocze 2019 roku. Skład Orzekający wskazuje jednakże, że w przypadku braku realizacji dochodów majątkowych w drugim półroczu 2019 r., konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.
3. Realizacja wydatków budżetu ogółem wyniosła 27.170.530,27 zł, tj. 32,74% zaplanowanej kwoty

83.000.451,08 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 20.308.213,90 zł, stanowiącej 53,66% planu wynoszącego 37.847.586,20 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 6.862.316,37 zł, tj. 15,20% planowanej wielkości 45.152.864,88 zł. Planowane wydatki majątkowe Gminy stanowiły 54,40% planowanych wydatków ogółem. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy. Przedstawiono wykonanie planu zadań inwestycyjnych.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 stwierdzono przypadki realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnymi nieproporcjonalnie do wskaźnika upływu czasu. Wykonanie wydatków z tytułu wynagrodzeń (§ 4010) znacznie powyżej wskaźnika upływu czasu tj. 50% wystąpiło w rozdziałach: 75023 (51,20%), 75095 (54,58%), 80101 (56,72%) 80103 (76,73%), 80104 (53,95%), 80110 (70,44%), 80152 (77,98%) i 90002 (55,04%). Na zapłatę odsetek od dotacji oraz płatności (§ 4560) wydatkowano 44,00 zł, a na pozostałe odsetki (§ 4580) wydatkowano 4.785,21 zł.

5. W okresie sprawozdawczym realizacja budżetu zamknęła się deficytem w wysokości 2.165.448,73 zł, przy planowanym deficycie rocznym 8.306.917,13 zł.

6. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 2.088.561,27 zł, przy planowanej wielkości 6.040.577,85 zł. Należy zwrócić uwagę, że w okresie spłaty przez Gminę Ścinawa długu, realizacja planowanego wyniku bieżącego będzie miała istotny wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Niewykonanie w roku budżetowym założonego wyniku bieżącego może spowodować negatywne konsekwencje w postaci pogorszenia możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań w kolejnych latach, w których do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjmowane będą dane z wykonania budżetu 2019 roku.

7. W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina wyemitowała obligacje o wartości 6.855.000,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek poniesiono łącznie 62.407,50 zł (2,40% planowanych rozchodów budżetu). Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zobowiązań Gminy.

8. Na 30 czerwca 2019 roku dług Gminy wynosił 38.144.801,80 zł, co stanowiło 51,07% planowanych dochodów budżetu. Na kwotę długu składały się zaciągnięte zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek i obligacji w łącznej wysokości 35.721.197,71 zł (w tym łączna kwota obligacji 14.834.000,00 zł będąca zobowiązaniem wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych) oraz zobowiązanie w kwocie 2.423.604,09 zł, stanowiące dług spłacany z wydatków budżetu Gminy, zaciągnięte w I półroczu 2018 r. w pozabankowej instytucji finansowej na spłatę i przejęcie wierzycielności Gminy Ścinawa. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Łącznie na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono 580.978,99 zł, z czego odsetki w wysokości 574.760,86 zł stanowiły 57,57% planowanej wielkości rocznej.

II. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o stanie realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. W informacjach Miejsko-Gminnego Zespołu Zakładów Opieki Podstawowej w Ścinawie oraz samorządowych instytucji kultury (Centrum Turystyki i Kultury w Ścinawie, Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Ścinawie) przedstawiono realizację planu finansowego oraz stan należności i zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonej informacji o przebiegu realizacji budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2019 roku. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostek samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość ponoszonych wydatków budżetu.

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 Tomasz Miśkiewicz