

Uchwała Nr 4200/V/130/2020

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 5 listopada 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Wojkowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Wojkowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Na wstępie Skład Orzekający zwraca uwagę na nieprawidłowość w zakresie przedłożenia materiałów, będących przedmiotem niniejszej opinii. Materiały dotyczące wykonania za I półrocze 2020 roku budżetu miasta, kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej, w tym realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla których miasto jest organem założycielskim Burmistrz Miasta Wojkowice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach **z przekroczeniem obowiązującego terminu**. Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej informację za pierwsze półrocze, dotyczącą: przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej, w tym realizacji przedsięwzięć oraz przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest

jednostka samorządu terytorialnego, uwzględniając stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych - w terminie do dnia 31 sierpnia. Na mocy § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570 z późn. zm.) termin ten został przedłużony o 30 dni, tj. do dnia 30 września. Natomiast Burmistrz Miasta Wojkowice przedłożył tut. Izbie materiały dotyczące przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2020 r. w dniu 5 października 2020 r., zaś materiały dotyczące kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej i przebiegu wykonania planów finansowych jednostek, dla których miasto jest organem założycielskim - w dniu 9 października 2020 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę, aby w przyszłości bezwzględnie przestrzegać określonego przepisami terminu w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonej analizy przedłożonych dokumentów V Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Informacja z wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku nie wykazuje rozbieżności w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz w rozporządzeniu 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).

2. Przedstawione informacje są kompletne, gdyż obejmują elementy wymienione w uchwale organu stanowiącego miasta w sprawie zakresu i formy informacji na temat wykonania budżetu za pierwsze półrocze, podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Wykonanie budżetu Miasta Wojkowice za I półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:

- dochody ogółem 16.739.418,99 zł, tj. 35,7% planu, w tym dochody bieżące 16.736.799,60 zł, tj. 47,6% planu,

- wydatki ogółem 17.224.629,24 zł, tj. 32,8% planu; w tym wydatki bieżące 16.642.040,26 zł, tj. 46,7% planu.

Na koniec I półrocza br. miasto wykazało deficyt budżetowy w wysokości 485.210,25 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie w wysokości 5.602.388,00 zł.

Wykonana nadwyżka operacyjna wyniosła na koniec I półrocza br. 94.759,34 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie operacyjnym w wysokości 507.511,84 zł.

4. Na dzień 30 czerwca br. zadłużenie miasta z tytułu zaciągniętych kredytów, ustalone wg sprawozdania Rb-Z wynosiło 5.466.164,00 zł, tj. 11,7% dochodów planowanych na 2020 rok. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności wymagalne stanowiły 9,3% planowanych na 2020 rok dochodów ogółem i wynosiły 4.376.935,79 zł.

5. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przedstawia podstawowe wielkości na koniec czerwca br. oraz przebieg realizowanych przedsięwzięć wieloletnich.

6. W przedłożonych materiałach Burmistrz Miasta Wojkowice nie wskazuje na zagrożenia w realizacji budżetu w II półroczu br.

Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę na bardzo niskie w I półroczu br. wykonanie dochodów ogółem i wydatków ogółem (odpowiednio 35,7% i 32,8%), które było wynikiem niewykonania dochodów majątkowych i związanych z nimi wydatków majątkowych. Dochody majątkowe zrealizowano w 0,02%, a wydatki majątkowe w 3,5%.

Brak wykonania dochodów majątkowych dotyczył:

- dotacji celowych na zadania inwestycyjne z tytułu pomocy finansowej z Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w wysokości 3.050.000 zł,
- dotacji z funduszy celowych na dofinansowanie zadania inwestycyjnego w wysokości 1.000.000 zł,
- dotacji na realizację zadań współfinansowanych ze źródeł zagranicznych planowanych na kwotę 6.190.913,04 zł (wnioski zaliczkowe w I półroczu w trakcie realizacji),
- dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 1.500.000 zł.

Na skutek niewykonania ww. dochodów majątkowych z tytułu dotacji nie wykonano także wydatków majątkowych, których źródłem finansowania lub dofinansowania miały być dotacje.

Dodatkowo Skład Orzekający zastrzega, iż niewykonanie w II półroczu br. planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 1.500.000 zł będzie miało istotny negatywny wpływ na kształtowanie się wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

7. Skład Orzekający zapoznał się ponadto z przedłożoną informacją o przebiegu wykonania planów finansowych Miejskiej Biblioteki Publicznej i Miejskiego Ośrodka Kultury oraz Zakładu Opieki Zdrowotnej, dla których miasto jest organem założycielskim i nie wnosi uwag w tym zakresie.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia - przedłożone materiały zaopiniowano jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca V Składu Orzekającego

Anna Baran