

Legnica, dnia 2 listopada 2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa  
SO.LG.IX.0010.82.2020  
Zespół w Legnicy  
ul. Mickiewicza 2  
9-220 Legnica, 8524-790, 8524-706, 723-81-34

Urząd Miasta i Gminy Ścinawa  
Kancelaria Ogólna  
Wpłynęło

05. 11. 2020 6PS<sup>20</sup>

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

FB

u

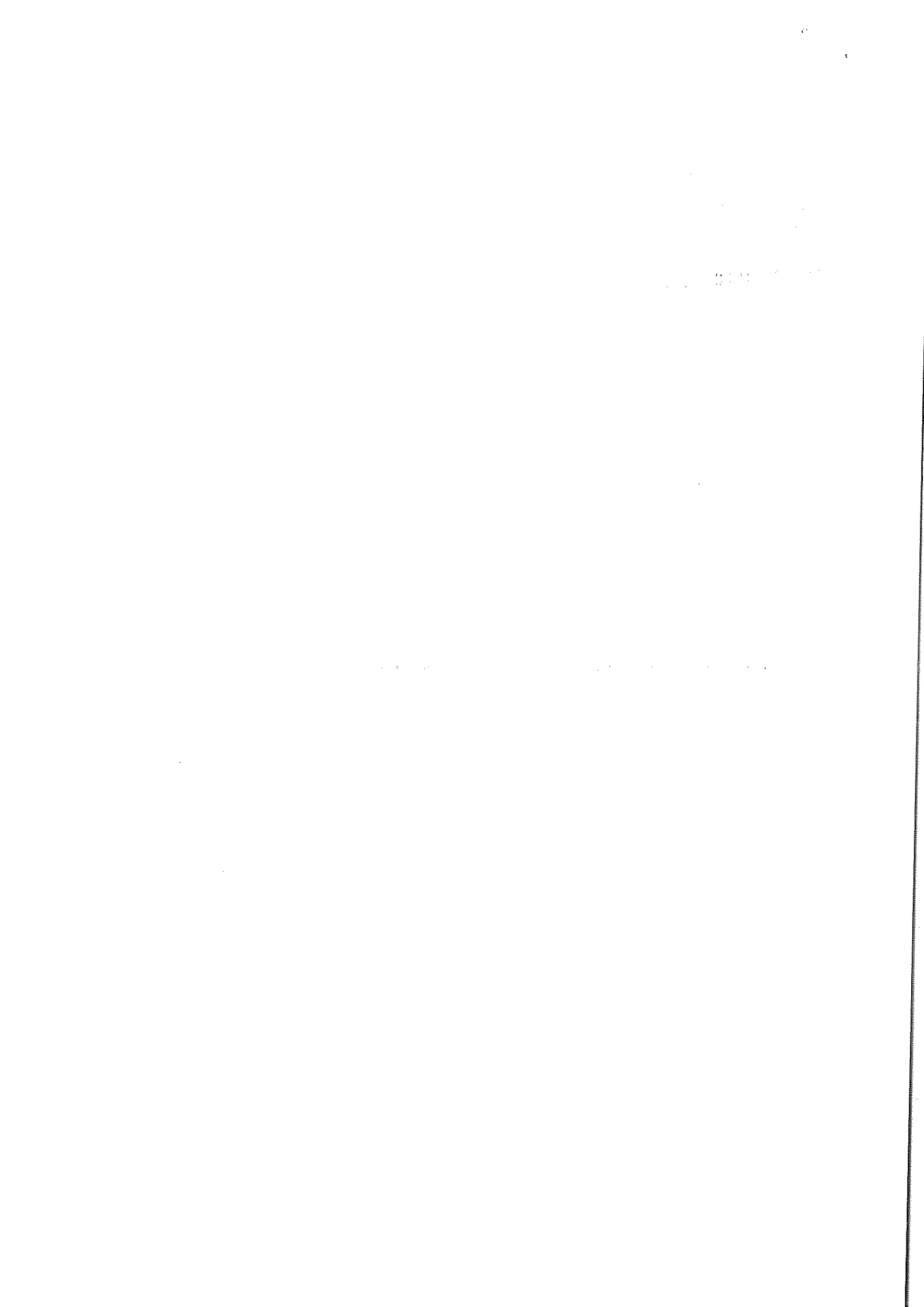
Pan  
**Krzysztof Kosztyla**  
Burmistrz Ścinawy

Urząd Miasta i Gminy Ścinawa  
Rynek 17  
59-330 ŚCINAWA

W załączeniu przesyłam uchwałę nr IX/82/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 2 listopada 2020 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ścinawy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2020 roku.

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Miejskiej

KOORDYNATOR  
Zespołu Zamiejscowego  
w Legnicy  
*A. Kieljan*  
mgr Aneta Kieljan



**Uchwała nr IX/82/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 2 listopada 2020 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Ścinawy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2020 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), 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 2020 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 z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, Burmistrz Ścinawy przedłożył w dniu 2 października 2020 roku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ścinawa za pierwsze półrocze 2020 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informację Miejsko-Gminnego 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 2020 roku (zarządzenia Burmistrza Ścinawy nr: G/151/20 i G/152/20 z 25 września 2020 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 2020 roku i stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia wartości wynikające z uchwały budżetowej, wraz ze zmianami wprowadzonymi przez organy Gminy.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 23.451.130,91 zł, stanowiącej 20,51% planu wynoszącego 114.344.659,72 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 23.068.900,79 zł, tj. 43,36% planu w wysokości 53.205.879,08 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 382.230,12 zł, stanowiącej 0,63% planu ustalonego w wysokości 61.138.780,64 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 86.058,78 zł, czyli 23,91% planowanej wielkości 360.000,00 zł. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE otrzymano środki finansowe w wysokości 209.520,00 zł, tj. 0,39% planu wynoszącego 53.611.103,87 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku braku realizacji dochodów majątkowych w drugim półroczu 2020 r., konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.
3. Realizacja wydatków budżetu ogółem wyniosła 26.958.097,59 zł, tj. 20,94% zaplanowanej kwoty 128.764.873,38 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 21.902.131,10 zł, stanowiącej 48,40% planu wynoszącego 45.249.906,47 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 5.055.966,49 zł, tj. 6,05% planowanej wielkości 83.514.966,91 zł. Planowane wydatki majątkowe Gminy stanowiły 64,86% planowanych wydatków ogółem. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE przeznaczono środki finansowe w wysokości 3.779.153,53 zł, tj. 5,29% planu wynoszącego 71.426.698,94 zł. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy. Przedstawiono wykonanie planu zadań inwestycyjnych.
4. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020 stwierdzono realizację wydatków sklasyfikowanych w § 291 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub

wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości" w wysokości 340,00 zł (rozdział 75011) oraz w § 458 „Pozostałe odsetki" w wysokości 13.550,87 zł (rozdział 70005 - kwota 13.113,35 zł, rozdział 85502 - kwota 150,74 zł, rozdział 90004 - kwota 286,78 zł).

5. W okresie sprawozdawczym realizacja budżetu zamknęła się deficytem w wysokości 3.506.966,68 zł, przy planowanym deficycie rocznym 14.420.213,66 zł.

6. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.166.769,69 zł, przy planowanej wielkości 7.955.972,61 zł. Należy zwrócić uwagę, że w okresie spłaty długu przez Gminę Ścinawa, realizacja dochodów ze sprzedaży majątku jak i 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 założonych wielkości z wymienionych tytułów 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 2020 roku.

7. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina zaciągnęła kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 876.101,82 zł, który przypada do spłaty w roku budżetowym. Przy planowanych przychodach rocznych z tytułów dłużnych w wysokości 16.022.830,46 zł, długoterminowe zobowiązania finansowe nie były podejmowane. Na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek oraz wykup obligacji poniesiono łącznie 322.430,00 zł (10,65% planowanych rozchodów budżetu). Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zobowiązań Gminy.

8. Na 30 czerwca 2020 roku dług Gminy wynosił 35.468.607,80 zł, co stanowiło 31,02% planowanych dochodów budżetu. Na kwotę długu składały się zaciągnięte zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek i obligacji w łącznej wysokości 32.861.360,21 zł (w tym łączna kwota obligacji 13.709.000,00 zł będąca zobowiązaniem wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych) oraz kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 876.101,82 zł i zobowiązanie długoterminowe w kwocie 1.731.145,65 zł, stanowiące dług spłacany z wydatków budżetu Gminy, zaciągnięte w I półroczu 2018 r. w pozabankowej instytucji finansowej na spłatę i przejęcie wierzytelności Gminy Ścinawa. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Łącznie na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono 998.989,30 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 15zoc ust. 1 i 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.), łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego 2020 (na koniec kwartału) nie może przekraczać 80% odpowiednio planowanych albo wykonanych dochodów tej jednostki. Niezachowanie powyższej relacji dopuszczalne jest jedynie w sytuacji określonej w art.15zoc ust. 3 przywołanej wyżej ustawy.

9. W części opisowej informacji nie dokonano oceny przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, nie sformułowano wniosków, nie odniesiono się do zagrożeń dotyczących niewykonania planu dochodów budżetu (w tym dochodów majątkowych) a co za tym idzie wydatków. W odniesieniu do niskiego wykonania planu zadań inwestycyjnych wskazano jedynie, że miała na to wpływ m.in. sytuacja epidemiczna w kraju oraz, że czasowo ograniczone zostały wydatki inwestycyjne gminy, aby zapewnić niezbędne finansowanie wydatków bieżących a ponadto z opóźnieniem przystąpiono do części przetargów, czy zapytań ofertowych oraz rozstrzygnięć. Skład Orzekający wskazuje, że sformułowane wnioski oraz sugestie zmian w planie budżetu mogłyby być pomocne w realizacji budżetu w II półroczu.

10. Dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 982.717,52 zł (rozdział 90002 §0490), co stanowi 50,45% kwoty planowanej (1.947.880,00 zł), a poniesione wydatki związane z gospodarką odpadami wyniosły 1.263.030,93 zł, co stanowiło 64,84% planu. Dochody z opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowane w kwocie 194.000,00 zł zrealizowano w wysokości 127.605,84 zł, co stanowi 65,78% planu. Wydatki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomani wyniosły 54.531,93 zł, tj. 28,11% łącznie planowanych wydatków. Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska zostały wykonane w wysokości 12.217,74 zł przy planie w kwocie 24.000,00 zł.

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 2020 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

THE UNIVERSITY OF  
MICHIGAN LIBRARY

ANN ARBOR, MICHIGAN