

**UCHWAŁA NR S.O.XI/422/23/19**  
**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 30 sierpnia 2019 r.**

w sprawie: opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój za pierwsze półrocze 2019 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 oraz art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.), Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie:

- |                 |                  |
|-----------------|------------------|
| 1. Józef Zoń    | - Przewodniczący |
| 2. Teresa Kulka | - Członek        |
| 3. Marek Łopata | - Członek        |

postanowił wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój za pierwsze półrocze 2019 roku – **z uwagami przedstawionymi w treści uzasadnienia.**

### **Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój wypełniając wymogi art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869), przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie - Zespołu Zamiejscowego w Nowym Sączu w dniu 22 sierpnia 2019 roku:

- informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój za pierwsze półrocze 2019 r.,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój,
- informacje o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie działając w ramach swych kompetencji wynikających z art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, dokonał analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2019 roku, wobec wielkości zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2019 rok - po uwzględnieniu dokonanych w I półroczu zmian budżetu, oraz z odniesieniem do sprawozdań budżetowych, sporządzonych i przedłożonych na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie



sprawozdawczości budżetowej (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 1393) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

W wyniku tych czynności Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. wielkości, są:

- w zakresie planu dochodów i wydatków budżetu - zgodne z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2019 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza uchwałami Rady i zarządzeniami Burmistrza (wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej),
- w zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu - zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych (wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej).

Według danych zawartych w opiniowanej informacji oraz w przedłożonych do Izby sprawozdaniach budżetowych, Miasto i Gmina Piwniczna Zdrój osiągnęła w I półroczu dochody ogółem w wysokości 26.756.512,70 zł, co stanowi 53,42 % planu, w tym plan dochodów bieżących został wykonany w 57,44 % a plan dochodów majątkowych wykonano na poziomie 33,11 %. Wydatki budżetu ogółem zostały zrealizowane w kwocie 25.308.814,47 zł, co stanowi 52,45 % planu, w tym wydatki bieżące wykonano w 54,18 %, a stopień wykonania wydatków majątkowych na zadania i zakupy inwestycyjne wynosił na koniec okresu sprawozdawczego 43,62 % założonego planu. Wykonane wydatki budżetu ogółem były zatem niższe od pozyskanych przez Gminę w tym okresie dochodów budżetu ogółem o kwotę 1.447.698,23 zł. Dane dotyczące stanu realizacji wydatków majątkowych na zadania inwestycyjne w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zostały omówione w części opisowej informacji złożonej przez Burmistrza.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec I półrocza 2019 r., łączna kwota długu Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów (zobowiązania wymagalne nie występowały) wynosiła 23.930.115,00 zł, co stanowiło 47,77 % planowanych dochodów. Zdolność jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu i możliwość uchwalania budżetów na kolejne lata (w okresie spłaty długu), wyznaczona jest w obecnym stanie prawnym indywidualnie obliczanym wskaźnikiem, według algorytmu określonego w art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych.

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój po zmianach dokonanych do dnia 30 czerwca 2019 r., wyżej określony wskaźnik obliczony dla 2019 r. i na kolejne lata mieści się w granicach ustalonych zgodnie z przepisem art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Należy jednak zauważyć, że zamieszczone w wieloletniej prognozie finansowej indywidualne wskaźniki zadłużenia Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój, o których mowa wyżej, zostały



obliczone na podstawie założeń planistycznych, których niezrealizowanie może bardzo niekorzystnie zmienić sytuację Gminy w zakresie możliwości uchwalenia budżetu i zarazem zdolności do spłaty długu w najbliższych latach. Ponadto w prognozie przewiduje się, że Gmina w 2020 r. korzystać będzie z kolejnych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 2.516.242,00 zł, w wyniku czego istniejący bardzo wysoki stan zadłużenia nie zmniejszy się lecz utrzyma na obecnym poziomie.

W obecnym stanie prawnym podstawowe znaczenie dla zachowania prawidłowych wielkości wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych warunkujących uchwalenie budżetu na kolejne lata a zarazem zdolność Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój do spłaty zaciągniętego długu, ma konsekwentna realizacja przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy założeń, w tym przede wszystkim w zakresie prognozowanego poziomu i wzajemnego kształtowania się dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Wielkość różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ma bowiem kluczowe znaczenie dla kształtowania się limitu z art. 243 tej ustawy. W budżecie Gminy, według stanu na 30 czerwca 2019 roku, zachowano zasadę ustaloną przepisem art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - który wymaga, aby planowane wydatki bieżące były niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 wyżej powołanej ustawy - jednakże zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy, obowiązek zachowania powyższej relacji dotyczy również wykonania dochodów i wydatków bieżących na koniec roku budżetowego.

Organy władzy samorządowej Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój winny mieć jednak na uwadze, że do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2020 będą mieć zastosowanie po raz pierwszy szczególne regulacje określone art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). Wobec powyższego konieczne jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej Gminy i szczególna staranność w realizacji obecnie przyjętych założeń, determinujących poziom wyżej określonego indywidualnego wskaźnika.

Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu nie wskazują na wystąpienie na koniec okresu sprawozdawczego przekroczeń planowanych wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zauważono natomiast wystąpienie pięciu przypadków przekroczenia zaangażowania wydatków w stosunku do obowiązującego planu na dzień 30 czerwca 2019 r. w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej i kwotach: w dziale 852 w rozdziale 85213 w paragrafie 4130 - o kwotę 594,63 zł, w dziale 852 w rozdziale 85216 w paragrafie 3110 - o kwotę 72.841,17 z, w dziale 852 w rozdziale 85219 w paragrafie 3030 - o kwotę 45.732,96 zł, w dziale 855 w rozdziale 85501 w paragrafie 3110 - o kwotę 373.933,86 zł i w dziale 855 w rozdziale 85513 w paragrafie 4130 - o kwotę 103.249,79 zł.



Skład Orzekający zwrócił również uwagę, że jak wynika ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec II kwartału 2019 r., Miasto i Gmina Piwniczna-Zdrój posiadała według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. bardzo wysokie należności wymagalne w kwocie 8.017.250,99 zł - które w relacji do planowanych dochodów budżetu stanowią aż 16,01 % dochodów, oraz że należności te znacząco wzrosły w porównaniu do stanu na koniec półrocza 2018 r. (wówczas wynosiły 6.479.074,16 zł – co stanowiło 11,86 % dochodów budżetu). Należy podkreślić, że skuteczna windykacja tych należności ma niewątpliwie bardzo istotne znaczenie dla kształtowania się sytuacji finansowej Gminy.

Stosownie do regulacji zawartej w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój przedłożył informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 tej ustawy oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Piwnicznej-Zdroju i Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Piwniczna-Zdrój.

### **P o u c z e n i e**

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, odpowiednio do postanowień art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, Burmistrzowi Miasta i Gminy Piwniczna Zdrój służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
RIO w Piwnicznej