

Uchwała Nr 12/I / 2017
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka
Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Jan Sieklucki

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za I półrocze 2017 roku.

U z a s a d n i e n i e

Realizując wymóg ustalony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.- dalej ufp) Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po analizie danych i objaśnień zawartych w wyżej określonej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ufp, sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015) stwierdził co następuje:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. wielkości, są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2017 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu wprowadzonych w okresie I półrocza 2017 r. zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 21.071.474,66 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 12.005.912,02 zł, co stanowi 57,0 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 12.002.812,80 zł, co stanowi 57,1 % planu,
- dochody majątkowe zostały zrealizowane w kwocie 3.099,22 zł, co stanowi 5,0 % planu (zaplanowane w kwocie 60.600,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane w kwocie 1.776,28 zł, tj. 2,9 % planu).

Realizacja prognozowanych dochodów budżetu przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji omówiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł. Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku. Wielkość dochodów uzyskanych z tego tytułu ma znaczący wpływ na kształtowanie się wskaźnika spłaty zadłużenia wynikającego z przepisów art. 243 ufp.

Zaległości z tytułu należności wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniosły 1.368.441,49 zł. W informacji opisowej przedstawiono działania jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania należności.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu dokonanych w okresie I półrocza 2017 roku zmian przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 22.767.425,86 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 11.510.113,61 zł, co stanowi 50,6 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 11.397.773,92 zł, co stanowi 55,5 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 112.339,69 zł, co stanowi 5,1 % planu.

W opiniowanej informacji przedstawiono realizację wydatków budżetowych, omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niepełnego wykonania planu wydatków.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów i wydatków budżetowych i urealniać budżet w przypadku, gdyby wielkości dochodów i wydatków nie zostały wykonane na założonym poziomie.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 495.798,41 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 1.695.951,20 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 605.038,88 zł, przy planowanej jego nadwyżce w wysokości

465.061,17 zł. Przestrzegana jest zatem zasada ustalona przepisem art. 242 ufp. Zgodnie z art. 242 ust 2 ufp relacja ta powinna być zachowana także na koniec roku budżetowego.

Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi ocenę kondycji finansowej Gminy (potencjału inwestycyjnego oraz zdolności kredytowej) informującą o tym jakimi środkami dysponuje jednostka po pokryciu wydatków bieżących. Skład Orzekający podkreśla, iż w latach 2018-2023 zaplanowano nadwyżki operacyjne na dość wysokim poziomie, dlatego należy dołożyć wszelkich starań celem zrealizowania nadwyżek w zaplanowanych wielkościach.

Łączna kwota długu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, ustalona na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.) wyniosła 2.313.815,00 zł.

Z informacji opisowej i sprawozdania Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, że na koniec analizowanego okresu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne i przekroczenia planu wydatków.

Do informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku dołączono także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy, wraz z informacją o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Z wielkości ustalonych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2017-2025 kształtować się będzie poniżej maksymalnego wskaźnika spłaty długu ustalonego dla danego roku. Przy czym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2018 planowany wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego obliczonego w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy i wynosi ($2,02 < 2,79$). Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie relacji z art. 243 ufp w 2018 roku determinowane jest realizacją budżetu w 2017 roku w wielkościach zaplanowanych. Niewielkie odchylenie dochodów wykonanych (w szczególności nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku) od wielkości zaplanowanych może spowodować niezachowanie relacji z art. 243 ufp w latach przyszłych, a tym samym brak możliwości uchwalenia budżetu. Wobec powyższego zachodzi konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, tak by reguła wynikająca z art. 243 ufp w latach następnych została zachowana.

Wójt Gminy przedstawił także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji, co zgodne jest z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 3 ufp.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o realizacji budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za I półrocze 2017 roku spełnia wymogi formalno – prawne oraz daje obraz wykonania budżetu za opiniowany okres.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy