

Uchwała Nr 5/I / 2018
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 sierpnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za pierwsze półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

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

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 2012 roku, poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm),

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za pierwsze półrocze 2018 roku.

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

Informacja Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. została przekazana w ustawowym terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku. Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożył także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dąbrowa Biskupia oraz informację z wykonania planu finansowego samorządowych osób prawnych, czym wypełnił wymogi wynikające z przepisów art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.– dalej ufp).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uwzględnił także informacje zawarte w:

- uchwale budżetowej na 2018 rok oraz w uchwałach Rady Gminy i Zarządzeniach Wójta Gminy zmieniających budżet Gminy w analizowanym okresie,
- sprawozdaniach budżetowych, przedłożonych przez Wójta Gminy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. stwierdził, że:

Przedłożona informacja zawiera część opisową i tabelaryczną. W informacji przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych w szczególności uchwały budżetowej.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku, budżet na dzień 30 czerwca 2018 roku wyniósł:

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 24.038.762,06 zł, |
| – po stronie wydatków | 28.861.380,50 zł, |

W I półroczu 2018 roku Gmina uzyskała dochody ogółem w kwocie 13.176.858,05 zł, tj. 54,8 % planu, z czego dochody bieżące w kwocie 13.093.807,68 zł, tj. 56,2 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 83.050,37 zł, tj. 11,4 % planu.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- dotacje celowe i środki z innych źródeł przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 4.603.467,89 zł, tj. 34,9 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna - 4.350.506,00 zł, tj. 33,0 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 4.222.884,16 zł, tj. 32,1 % ogółu dochodów.

W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów budżetowych. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz udzielonych umorzeń i odroczeń należności podatkowych. W informacji omówiono należności budżetowe oraz wskazano podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie dochodów należnych Gminie. *Skład Orzekający zwraca uwagę, iż mając na uwadze niskie wykonanie dochodów majątkowych należy na bieżąco monitorować stopień wykonania tych dochodów i urealniać budżet w przypadku gdyby nie zostały wykonane na założonym poziomie.*

W ramach zaplanowanych na 2018 r. wydatków ogółem, udział wydatków bieżących stanowił 78,7 %, a wydatków majątkowych 21,3 %. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 11.738.542,62 zł, tj. 40,7 % planu, w tym wydatków bieżących w wysokości 11.515.008,78 zł, tj. 50,7 % planu i wydatków majątkowych w kwocie 223.533,84 zł, tj. 3,6 % planu.

W informacji opisowej omówiona została realizacja wydatków budżetowych. Wójt Gminy odniósł się do niskiego wykonania wydatków majątkowych. Zgodnie

z informacją procesy inwestycyjne i rozliczenie inwestycji powinno zostać zakończone w II półroczu 2018 r.,

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta Gminy za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.438.315,43 zł wobec planowanego deficytu budżetowego w wysokości 4.822.618,44 zł. Wypracowana na dzień 30 czerwca br. nadwyżka budżetowa jest wynikiem niskiej realizacji wydatków majątkowych.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.578.798,90 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 608.896,29 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. Przy powyższym, 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.

Ze sprawozdania Rb - NDS (kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 czerwca 2018 r.) wynika, że w 2018 r. zaplanowane przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 4.672.738,00 zł w I półroczu 2018 r. zrealizowane zostały w wysokości 165.485,90 zł. Zaplanowane w kwocie 403.312,00 zł rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w analizowanym okresie zostały wykonane w kwocie 201.672,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na koniec I półrocza 2018 roku zadłużenie Gminy wynosi 2.088.486,90 zł, co stanowi 8,7 % dochodów planowanych ogółem. Na koniec 2018 r. planowany jest dług w kwocie 6.394.099,00 zł, tj. 26,6% planowanych dochodów budżetowych.

Z danych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych, jak również nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ufp.

Wójt Gminy przedstawił także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dabrowa Biskupia, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. W wieloletniej prognozie finansowej założono, że w latach 2018-2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ufp, tzn. zaplanowano wyższe dochody bieżące od wydatków bieżących. W prognozie przyjęto również założenie, że w latach 2019-2028 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na zwiększenie kwoty długu jednostki, dług będzie spłacany prognozowanymi do wykonania nadwyżkami budżetowymi, które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych.

Należy pamiętać, że zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ufp dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat – dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. *Założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dąbrowa Biskupia wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (kolumna 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej), a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ufp.*

Do informacji dołączono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Dąbrowie Biskupiej i Gminnej Biblioteki Publicznej, co wypełnia wymogi art. 266 ust. 3 ufp.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. i została opracowana zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny wykonania budżetu, a jedynie ocenę informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r., przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

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

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Halina Strzelecka

Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy