

Uchwała Nr 7/II/2019
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz Zarządzenia Nr 15 /2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie wyznaczenia 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 2019 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 2019 r., poz. 869 - dalej ufp) Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za I półrocze 2019 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dąbrowa Biskupia.

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

rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393) stwierdził co następuje:

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

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2019 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 Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2019 r., po uwzględnieniu wprowadzonych w okresie I półrocza 2019 r. zmian, przewidywał plan dochodów w wysokości 27.053.677,69 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 13.953.025,99 zł, co stanowi 51,6 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 13.591.827,34zł, co stanowi 54,3 % planu,
- dochody majątkowe zostały zrealizowane w kwocie 361.198,65 zł, co stanowi 17,9% planu (zaplanowane w kwocie 335.800,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane w kwocie 335.087,21 zł, tj. 99,8 % planu).

Realizacja prognozowanych dochodów budżetu przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji omówiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł. Odniesiono się do niskiej realizacji dochodów majątkowych (str. 13 informacji).

Zaległości z tytułu należności wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniosły 1.557.637,39 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 2019 roku zmian przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 28.160.281,85 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 12.172.691,33 zł, co stanowi 43,2 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 11.850.077,07 zł, co stanowi 47,7 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 322.614,26 zł, co stanowi 9,8 % 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 1.780.334,66 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 1.106.604,16 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.741.750,27 zł, przy planowanej „nadwyżce operacyjnej” w wysokości 175.568,05 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 bieżącymi i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi także ocenę kondycji finansowej Gminy (potencjału inwestycyjnego oraz zdolności kredytowej) informującą o tym jakimi środkami dysponuje jednostka po pokryciu wydatków bieżących.

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 2019 r.) wyniosła 4.554.640,91 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 2019 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 2019-2030 kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, a więc planuje się zachowanie relacji z art. 243 ufp. Należy jednak zauważyć, że jest to ściśle powiązane z pełną realizacją zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej dochodów i wydatków budżetowych oraz osiągnięcie zaplanowanych nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi).

Wójt Gminy przedstawił także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Dąbrowie Biskupiej co zgodne jest z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 3 ufp. W informacji odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o realizacji budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za I półrocze 2019 roku spełnia wymogi formalno – prawne oraz daje obraz wykonania budżetu za I półrocze br. Zawiera ona dane, które mogą być pomocne przy podejmowaniu decyzji dotyczących prawidłowej realizacji dochodów oraz właściwego wykorzystania posiadanych środków finansowych w realizacji zadań bieżących i majątkowych przewidzianych w budżecie na 2019 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, 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