

Uchwała Nr 17/I/2016
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 września 2016 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń n/Wisłą informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2016 roku.

Działając 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 2016 r, poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie: - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

opiniuje pozytywnie

informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń n/Wisłą
za I półrocze 2016 r. z uwagą w treści uzasadnienia.

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

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń n/Wisłą „Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2016 r.”, wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. dalej ustawa).

Skład Orzekający wydając przedmiotową opinię zapoznał się również z uchwałą budżetową Gminy na 2016 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. i na tej podstawie ustalił, co następuje;

Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Dobrzyń n/Wisłą budżet Gminy na 2016 r. po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 15 977 135,67 zł, tj. 55,0 % planu. W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w kwocie 15 946 196,53 zł, co stanowi 55,8 % planu, a dochody majątkowe stanowiące 1,5 % planowanych dochodów ogółem zrealizowano w kwocie 30 939,14 zł, tj. 7,0 % planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w kwocie 300 000,00 zł zostały wykonane w wysokości 21 760,40 zł, tj. 7,3 % planu).

Jak wynika z informacji zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku dotyczą sprzedaży działek i lokali mieszkalnych. Nie odniesiono się co do realności uzyskania ww. dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że w 2015 r. planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 300 000,00 zł na koniec 2015 r. wykonano w wysokości 150 000,00 zł, tj. 50,0 % planu. Ponadto w latach 2017–2018 zaplanowano z ww. tytułu dochody w wysokości 200 000,00 zł. Skład podkreśla, że planowane dochody ze sprzedaży majątku powinny uwzględniać istniejącą sytuację na rynku nieruchomości i być planowane w wartościach możliwych do uzyskania przez jednostkę. Wysokość dochodów zrealizowanych z tego tytułu ma począwszy od 1 stycznia 2014 r. bardzo istotne znaczenie z punktu widzenia możliwości obsługi zadłużenia. W przypadku niezrealizowania planowanych dochodów ze sprzedaży majątku należy dokonać stosownych zmian planowanych wielkości z uwzględnieniem wskaźnika zadłużenia. Uznając powyższe Skład formułuje uwagę w tym zakresie.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze br. zaległości w kwocie 1 761 348,41 zł (w tym fundusz alimentacyjny 827 336,80 zł) wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 1 195 556,02 zł. W informacji omówiono działania podejmowane w celu egzekucji należnych Gminie dochodów.

Zaplanowane wydatki budżetowe po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 16 002 443,25 zł, tj. 52,6 % planu. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 15 819 989,50 zł, tj. 56,0 % planu a wydatki majątkowe w kwocie 182 453,75 zł, tj. 8,3 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w wysokości 2 192 209,37 zł stanowią 7,2 % planowanych wydatków budżetowych.

W informacji opisowej wskazano, że niskie wykonanie wydatków majątkowych wynika z podpisanych umów i przyjętego harmonogramu prac budowlanych, zgodnie z którym większość inwestycji zostanie zakończona i rozliczona w II półroczu br. Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Mając powyższe na uwadze w przypadku nie wykonania zadań na zakładanym poziomie należy urealnić plany do wysokości wykonania.

Przyjęta w planie budżetu na 2016 r. nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 359 276,36 zł na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosi 126 207,03 zł.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała ujemny wynik finansowy w kwocie 25 307,58 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 1 392 683,01 zł.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń) na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniosło 1 645 971,04 zł, tj. 5,7 % planowanych dochodów ogółem.

Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań z lat ubiegłych w kwocie 553 431,00 zł wykonano w wysokości 380 287,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 1,4 % planowanych dochodów budżetowych.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec I półrocza 2016 r. zobowiązań wymagalnych oraz nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata

2016 – 2030, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. W wieloletniej prognozie Gmina wykazała, że obciążenie budżetu spłatą długu od 2014 r. kształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że od roku 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami (nadwyżki budżetowej). Biorąc pod uwagę treść art. 243 ustawy, Skład Orzekający przypomina, że wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku w 2016 r. będzie determinowało kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2017-2019. Należy pamiętać, iż wskaźnik określony art. 243 ustawy ma charakter historyczny – ponieważ jego wyliczenie oparte jest na danych z trzech lat poprzedzających rok, dla którego jest obliczany, jak również indywidualny – gdyż kształtowany jest na podstawie danych konkretnej jednostki.

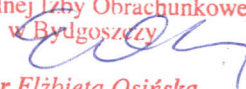
Wobec powyższego, w ocenie Składu Orzekającego organy Gminy powinny podjąć w II półroczu 2016 r. działania zmierzające do pełnej realizacji wielkości przyjętych zarówno w budżecie 2016 r., jak i obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej. Będzie to wymagało szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków budżetowych, jak i stałego monitorowania budżetu Gminy w zakresie uzyskania dochodów – w tym przede wszystkim dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku. W przypadku braku realizacji przyjętych założeń konieczna będzie ich zmiana, tak by ograniczyć ryzyko niespełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy, a jednocześnie zapewnić spełnienie zasady realistyczności wieloletniej prognozy finansowej.

Wraz z informacją z wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy przedłożył sprawozdanie z wykonania planów finansowych - Biblioteki Publicznej w Dobrzyniu n/Wisłą i Dobrzyńskiego Domu Kultury „Żak”, z których wynika, że w ww. jednostkach nie występują zobowiązania i należności wymagalne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający, mimo uwagi zawartej w treści uzasadnienia, postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska