

Uchwała Nr 12/I/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

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

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

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy
Dobrzyń nad Wisłą za I półrocze 2018 roku

Uzasadnienie

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) – dalej ustawa.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2018 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku.

Z analizy ww. dokumentów wynika, że przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków - z planem ustalonym uchwałą budżetową Gminy na 2018 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

Uchwalony przez Radę Miejską budżet Gminy na 2018 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 19 817 104,69 zł, tj. 42,5 % planu i po stronie wydatków w kwocie 18 697 522,51 zł, tj. 32,8 % planu.

W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w wysokości 19 581 160,61 zł, tj. 53,4 % planu, w tym dochody własne w kwocie 5 760 236,72 zł, tj. 42,3 % planu rocznego. Dochody majątkowe wykonano w wysokości 235 944,08 zł, tj. 2,4 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku na plan 255 000,00 zł zrealizowano w wysokości 5 000,00 zł.

Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 18 474 202,00 zł, tj. 52,4 % planu, a wydatki majątkowe w wysokości 223 320,51 zł, tj. 1,0 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w kwocie 21 652 779,18 zł stanowią 38,0 % planowanych wydatków budżetowych.

Na zadania realizowane w ramach programów i projektów finansowanych i współfinansowanych przy udziale środków unii europejskiej zaplanowano dochody w kwocie 5 932 609,00 zł i wydatki w wysokości 6 625 990,39 zł. W omawianym okresie dochody wykonano w kwocie 248 233,15 zł, a wydatki zrealizowano w wysokości 374,43 zł.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze br. zaległości wynoszą 3 778 511,89 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 695 537,08 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 5 415 373,23 zł, tj. 11,6 % planowanych dochodów budżetowych.

W budżecie Gminy na 2018 rok zaplanowano przychody w wysokości 10 550 634,00 zł, (w tym: z tytułu kredytów i pożyczek 10 452 269,77 zł oraz wolnych środków z lat ubiegłych 98 364,23 zł), które wykonano w kwocie 2 191 019,23 zł. W omawianym okresie Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w łącznej wysokości 2 092 655,00 zł. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań z lat ubiegłych w wysokości 268 312,00 zł wykonano w 100 % planu.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1 119 582,18 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 10 282 322,00 zł. Wypracowana na dzień 30 czerwca br. nadwyżka budżetowa jest wynikiem niskiej realizacji wydatków majątkowych.

Przyjęta w planie budżetu na 2018 rok nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 1 400 503,18 zł na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 1 106 958,61 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy.

W informacji opisowej omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów z uwzględnieniem przyczyn ich niższej lub wyższej realizacji w odniesieniu do wielkości planowanych. Wskazano, że w II półroczu br. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku, tj. ze sprzedaży mieszkań. Została podjęta uchwała zmieniająca na korzyść warunki sprzedaży pozwalające na zastosowanie 90 % lub 70 % bonifikaty czego rezultatem są składane wnioski. Odniesiono się do poziomu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych) ze wskazaniem, iż inwestycje są realizowane zgodnie z harmonogramem prac budowlanych, a ich rozliczenie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br. Omówione zostały należności wymagalne oraz działania podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

Przy realizacji budżetu Burmistrz przestrzegał zasady równowagi budżetowej - nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej (dalej wpf) omówiono jej wykonanie za I półrocze 2018 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. W całym okresie obowiązywania wpf zachowana jest relacja określona w art. 243 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja została wyliczona na podstawie realizacji budżetów w wielkościach przyjętych w wpf, tj. osiągnięcia zakładanej nadwyżki operacyjnej (w latach 2018-2022 w kwotach 1 400 503,18 zł, 3 838 396,00 zł, 4 270 191,00 zł, 4 072 224,00 zł i 5 267 068,00 zł) oraz realizacji

planowanych dochodów ze sprzedaży majątku (w latach 2018 - 2021 wysokości 255 000,00 zł, 100 000,00 zł i 50 000,00 zł).

Przy powyższym Skład przypomina, że Gmina w latach 2015 – 2016 osiągnęła deficyt operacyjny (wydatki bieżące wyższe od dochodów bieżących) w kwocie (-) 1 248 812,16 zł i (-) 129 931,15 zł oraz w 2018 roku nadwyżkę operacyjną (wydatki bieżące niższe od dochodów bieżących) w wysokości 1 981 918,62 zł (przy planie 2 256 497,37 zł). Natomiast uzyskane w latach 2015 – 2017 dochody ze sprzedaży majątku odpowiednio wyniosły 99 388,15 zł (66,3 % rocznego planu), 57 541,60 zł (82,0 % rocznego planu) i 64 217,20 zł (50,1 % rocznego planu). Wykonanie nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej wielkości planowanych wpłynie na obniżenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia liczonego w oparciu o wykonanie budżetu poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 9.6.1 wpf) w odniesieniu do wskaźnika planowanej spłaty rat (poz. 9.4 wpf), a tym samym na zachowanie relacji wymaganej art. 243 ustawy. Ma to istotne znaczenie dla możliwości spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych. Zatem, na organach Gminy (stanowiącym i wykonawczym) spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie. Skład Orzekający podkreśla, że realizacja uchwalonego budżetu ma zapewnić spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych nie tylko w danym roku budżetowym, ale również w latach następnych.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Dobrzyńskiego Domu Kultury Żak w Dobrzyniu nad Wisłą i Biblioteki Publicznej w Dobrzyniu nad Wisłą nie przedstawiono stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych stosownie do przepisu art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z treścią art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględnić w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą za I półrocze br., mimo wskazanej nieprawidłowości, spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu Gminy w I półroczu 2018 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający 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
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy