

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

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dąbrowa za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Jan Sieklucki
- Halina Strzelecka

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)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Dąbrowa za pierwsze półrocze 2019 roku

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Dąbrowa, zgodnie z art. 266 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2019 r.

Ponadto Wójt Gminy Dąbrowa przedłożył również informację o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Przedłożona informacja została zaprezentowana w formie opisowej i tabelarycznej.

Skład Orzekający Nr 7 rozpatrzył przedłożoną informację biorąc pod uwagę uchwałę Rady Gminy Dąbrowa w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 r., wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet w trakcie I półrocza br. oraz sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów.

Skład Orzekający analizując powyższe dokumenty ustalił, co następuje:

Uchwała Rady Gminy Dąbrowa w sprawie budżetu na rok 2019 zakładała realizację dochodów w wysokości 20.975.000,00 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2019 r. plan ten wynosił 22.636.163,76 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 12.590.538,76 zł dochodów, co stanowi 55,6% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 54,3% planu, zaś majątkowe w 91,3% planu.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 22.950.000,00 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosił 25.216.843,51 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 21.320.973,60 zł, zaś majątkowych 3.895.869,91 zł. Realizacja wydatków wyniosła 10.870.763,91 zł, co stanowi 43,1% planu, w tym wydatków bieżących 10.613.151,64 zł (49,8% planu), a majątkowych 257.612,27 zł (6,6% planu). W informacji odniesiono się do poziomu realizacji wydatków, wskazując jednocześnie, że stosunkowo niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych ma bezpośredni związek z obecnym etapem ich rzeczowej realizacji, zaś samo rozliczenie finansowe większości zadań inwestycyjnych ma mieć miejsce w II półroczu.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 483.841,41 zł, a została wykonana w wysokości 1.218.018,95 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi więc w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu gminy – z kwoty 1.496.807,50 zł na koniec I półrocza 2018 r. do kwoty 1.598.467,01 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe również wzrosły z kwoty 522.955,81 zł do kwoty 532.935,53 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2019 r. wyniósł 450.000,00 zł. Stanowił on jednocześnie 1,98% zaplanowanych na 2019 rok dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 1.618.408,25 zł, zaś po stronie wydatków 1.048.303,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 800.218,44 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 331.917,34 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dąbrowa za I półrocze 2019 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Wójt przedstawił prognozowaną sytuację finansową gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych, a także stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2019 r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy obowiązującej na dzień 30.06.2019 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Warto jednak zaznaczyć, że jest to również ściśle uzależnione od pełnej zaplanowanej realizacji dochodów i wydatków.

W informacji dotyczącej planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych Wójt odniósł się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przeanalizowano pod tym kątem Gminną Bibliotekę Publiczną w Dąbrowie.

Przy realizacji budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. a wielkościami wykazanymi w uchwale budżetowej oraz w sprawozdaniach budżetowych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy