

Uchwała Nr 9/I / 2019
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 września 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Bądkowo 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 Bądkowo za I półrocze 2019 roku.

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

Informacja Wójta Gminy Bądkowo o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. (dalej informacja) została przekazana w ustawowym terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu, przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bądkowo oraz informację z wykonania planów finansowych instytucji kultury, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 – dalej ufp).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uwzględnił także informacje zawarte w uchwale budżetowej na 2019 rok oraz w uchwałach Rady Gminy i Zarządzeniach Wójta Gminy zmieniających budżet Gminy Bądkowo w analizowanym okresie, a także sprawozdaniach budżetowych, przedłożonych przez Wójta Gminy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku 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 2019 roku wyniósł:

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 19.615.558,27 zł, |
| – po stronie wydatków | 19.870.260,27 zł, |
| – planowany deficyt | 254.702,00 zł |

W pierwszym półroczu 2019 roku Gmina uzyskała dochody ogółem w kwocie 10.510.120,00 zł, tj. 53,6 % planu, z czego dochody bieżące zrealizowano w kwocie 10.212.227,20 zł, tj. 54,9 % planu oraz dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 297.892,80 zł, tj. 29,5 % planu. Zaplanowane w kwocie 150.000,00 zł dochody ze sprzedaży majątku Gminy w analizowanym okresie nie zostały zrealizowane. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wielkości wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku mają znaczący wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia o którym mowa w art. 243 ufp, dlatego niezwykle istotne jest realne planowanie dochodów z tego tytułu.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 9.072.095,39 zł, tj. 45,7 % planu, w tym wydatków bieżących w wysokości 8.955.374,39 zł, tj. 52,3 % planu i wydatków majątkowych w kwocie 116.721,00 zł, tj. 4,2 % planu.

Za pierwsze półrocze br. Gmina uzyskała dodatni wynik na działalności bieżącej (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1.256.852,81 zł, jednakże na poziomie niższym od planu, który wynosi 1.484.785,00 zł. Spełniona została reguła wynikająca z art. 242 ufp.

Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, który obowiązuje od 2014 r. Wskaźnik ten jest obliczany na podstawie takich parametrów budżetowych jak dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i wydatki budżetu ogółem i określany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalony budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu w podanych wyżej wielkościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.438.024,61 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 254.702,00 zł. Wypracowana na dzień 30 czerwca br. nadwyżka budżetowa jest wynikiem niskiej realizacji wydatków majątkowych.

Według sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynika, że na koniec I półrocza 2019 roku zadłużenie Gminy wyniosło 2.100.000,00 zł.

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, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Przedstawione w informacji wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza br. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana zostanie relacja z art. 242 i 243 ufp.

W informacji dotyczącej planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 ust. 1 ufp.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy Bądkowo informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. i została opracowana zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu. Informacja zawiera 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.

Uwzględniając powyższe ustalenia, 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