

UCHWAŁA Nr PI.300.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 27 września 2019r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Na podstawie art. 13 pkt. 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 roku, poz. 561z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodnicząca - Romana Ignasiak
Członkowie - Ewa Dziarnowska
- Agnieszka Małkowska

- uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Gąbin za I półrocze 2019r. **wydaje opinię pozytywną z uwagami jak w uzasadnieniu.**

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu sprawozdań statystycznych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku, złożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **47.131.370,00zł**.
Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **26.051.629,57zł**, co stanowi **55,27%** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **24.604.065,16zł**, co stanowi **54,21%** planu;

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **1.447.564,41zł** co stanowi **82,88%** planu.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan wydatków w wysokości **48.570.795,00zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **24.784.329,13zł**, co stanowi **51,02 %** planu, z tego:
- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **22.548.087,07zł**, co stanowi **51,82%** planu;
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **2.236.242,06zł**, co stanowi **44,14%** planu.

W wyniku analizy opiniowanego dokumentu Skład Orzekający odnotował, iż:

- na str. 2 Zał. Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin Nr 57/2019 z dnia 28 sierpnia 2019r. pn. „Sprawozdanie z realizacji budżetu Miasta i Gminy Gąbin za pierwsze półrocze 2019r.” błędnie podano kwotę wykonanej nadwyżki budżetowej w wysokości 631.672,44zł, i wykonanych wydatków budżetowych w wysokości 25.419.957,13zł. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 wynika, iż nadwyżka budżetowa wynosi 1.267.300,44zł natomiast wydatki wykonane 24.784.329,13zł. Również kwota w pozycji – „Razem dochody i przychody” oraz pozycji „Razem wydatki i rozchody” nie wynika z kwot ww. sprawozdania,

- w Zał. Nr 3 do Sprawozdania z realizacji budżetu Miasta i Gminy Gąbin za I półrocze 2019r. pn. „Wykonanie planu przychodów i rozchodów w I półroczu 2019r.” w kol. „Wykonanie w I półroczu 2019r.” nie wykazano kwoty wolnych środków w wysokości 575.957,79zł,

- w Zał. Nr 4 do Sprawozdania z realizacji budżetu Miasta i Gminy Gąbin za I półrocze 2019r pn. „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami w I półroczu 2019r.” błędnie podano kwotę dochodów wykonanych w rozdz. 01095 - jest 275.944,44zł winno być 275.954,44zł,

- kwota otrzymanej dotacji podmiotowej, która została wykazana w informacji z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąbinie - stanowiącej załącznik Nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin Nr 57/2019 z dnia 28 sierpnia 2019r - w wysokości 128.000,00zł jest niezgodna z kwotą wykazaną w rozdz. 92116 w sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 w wysokości 138.000,00zł,

- kwota otrzymanej dotacji podmiotowej, która została wykazana w informacji z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Gąbinie za I półrocze 2019r. stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin Nr 57/2019 z dnia 28 sierpnia 2019r w wysokości 160.000,00zł jest niezgodna z kwotą wykazaną w rozdz. 92109 w sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 w wysokości 155.000,00zł.

- nie został przedłożony załącznik pn. „Dotacja przedmiotowa dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Gąbinie w 2019r”,
- na str. 4 Zał. Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin Nr 57/2019 z dnia 28 sierpnia 2019r. pn. „Informacja o kształtowaniu się WPF Miasta i Gminy Gąbin , w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych za I półrocze 2019r.” błędnie podano kwotę uzyskanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.529.756,00zł natomiast ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019 wynika, iż z tego tytułu przychody nie zostały wykonane.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **1.267.300,44zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt w kwocie **1.039.647,00zł**. Po uwzględnieniu zmian w ciągu roku planowany deficyt wzrósł o **399.778,00zł** do kwoty **1.439.425,00zł**.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2019r. wyniósł **2.055.131,43zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **100.624,37zł**. Należności wymagalne w I półroczu wzrosły o kwotę 111.649,12 zł.
5. Zadłużenie na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosi **13.077.271,59zł**, co stanowi **27,74%** planowanych dochodów ogółem i dotyczy zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych.
6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.
7. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi i zarządzeniami jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
8. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku dołączono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąbinie oraz Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury w Gąbinie.
9. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej przedłożono także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej **Miasta i Gminy Gąbin**, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 późn. zm.).

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż od roku 2024 relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów kształtuje się **bardzo blisko** dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań i wynosi odpowiednio:


- w 2024 roku – 3,59% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 4,33%,
- w 2025 roku – 3,14% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,66 %,

- w 2026 roku – 2,51% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,22%,
- w 2028 roku – 1,59% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 2,18%,
- w 2029 roku – 1,17% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 1,72%,
- w 2030 roku – 1,07% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 1,33%,
- w 2031 roku – 0,60 % przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 1,16%,
- w 2032 roku – 0,58% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 0,86%,
- w 2033 roku – 0,29% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 0,68%,
- w 2034 roku – 0,19% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 0,45%,
- w 2035 roku – 0,18% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 0,33%,
- w 2036 roku – 0,07% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 0,20%,

Wobec powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy niższym wykonaniu planu dochodów niż zakładany w poszczególnych latach objętych WPF i przy tak zaplanowanej obsłudze zadłużenia prawdopodobne jest przekroczenie ww. wskaźników. Zdaniem Składu Orzekającego należy zaprzestać zaciągania nowych zobowiązań zwiększających dług i dostosować planowane wydatki do faktycznych możliwości dochodowych budżetu Miasta i Gminy Gąbin. Ponadto jednostka powinna dokonać analizy zaplanowanej obsługi zadłużenia w poszczególnych latach w celu polepszenia relacji ww. wskaźników.

Należy wskazać, że z dniem 1 stycznia 2019r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r., poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany, między innymi dotyczące sposobu wyliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 oraz rok 2026 i lata następne. Ustawą tą doprecyzowano także regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy (art.72 ust 1a).

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Romana Ignasiak