

Uchwała Nr 1 /I / 2019
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 sierpnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Piotrków Kujawski 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 11/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 sierpnia 2019 r. 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: - Jan Sieklucki
- Elżbieta Osińska

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Piotrków Kujawski za pierwsze półrocze 2019 roku.

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

Realizując wymóg ustalony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 - dalej ufp) Burmistrz Miasta i Gminy (dalej Gminy) Piotrków Kujawski w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po analizie danych i objaśnień zawartych w wyżej określonej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ufp, sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora

finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., 1773), stwierdził co następuje:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. wielkości, są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2019 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2019 r., po uwzględnieniu wprowadzonych zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 41.429.254,55 zł.

Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 24.979.246,56 zł, co stanowi 60,3 % planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 21.845.954,46 zł, co stanowi 57,6 % planu,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.133.292,10 zł, tj. 89,2 % planu.
- Dochody ze sprzedaży mienia Gminy zaplanowane w kwocie 15.660,00 zł, zostały zrealizowane w 100 %.

W informacji omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów.

Stan należności wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2019 r.) wyniósł 2.000.034,97 zł, w tym 110.596,53 zł stanowią należności wobec Zakładu budżetowego. W informacji omówiono działania jakie zostały podjęte w celu egzekwowania należności budżetowych.

Uchwalony przez Radę Miejską budżet na 2019 r., po uwzględnieniu dokonanych w ciągu I półrocza br. zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości 47.543.941,49 zł.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 25.018.902,57 zł, co stanowi 52,6 % planu, z tego:

- wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 19.667.870,09 zł, co stanowi 52,5 % planu,
- wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 5.351.032,48 zł, co stanowi 53,1 % planu.

Okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych) zostały omówione w treści informacji złożonej przez Burmistrza Gminy, z której wynika, iż większość zadań inwestycyjnych jest w trakcie realizacji , zakończenie inwestycji planowane jest w II półroczu 2019 r.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet Gminy zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 39.656,01 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 6.114.686,94 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.178.084,37 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 448.028,92 zł. Spełniona została zatem zasada wynikająca z art. 242 ufp. Nadwyżka operacyjna jest wskaźnikiem, który obrazuje sytuację finansową jednostek samorządu terytorialnego, ich zdolność do spłaty zobowiązań oraz możliwość samodzielnego finansowania inwestycji. Ponadto wysokość nadwyżki operacyjnej brana jest do wyliczenia wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp.

Łączna kwota długu z tytułu zaciągniętych kredytów ustalona na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r.) wyniosła 3.009.300,00 zł. Wskaźnik spłaty zadłużenia w 2019 r. spełnia wymogi art. 243 ufp. Zgodnie z tym przepisem, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, ustalonego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z danych liczbowych 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.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2019 r. przedłożono także:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w której omówiono stopień realizacji przedsięwzięć, przedstawiono planowane wielkości na 2019 r. oraz ich wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego Biblioteki i Ośrodka Kultury w Piotrkowie Kujawskim.

Zdaniem Składu Orzekającego przedstawiona przez Burmistrza Gminy informacja daje obraz wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Halina Strzelecka

Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej

W Bydgoszczy