



Uchwała Nr 15 /S/2019
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Waganiec sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 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. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 w osobach:

Przewodnicząca:	Halina Strzelecka	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
Członkowie:	Elżbieta Osińska	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
	Jan Sieklucki	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Waganiec sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2018 rok z uwagą w uzasadnieniu.

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

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.- dalej ufp) Wójt Gminy (burmistrz, prezydent) w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych liczbowych dotyczących gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, ujętych w sprawozdaniach budżetowych i w zakresie

operacji finansowych (Rb) sporządzonych za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz informacji zawartych w przedłożonym przez Wójta Gminy Waganiec „Sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2018 rok”.

Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Wójta Gminy Sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy Gminy w trakcie 2018 roku. Zaplanowane w kwocie 20.704.040,92 zł dochody budżetowe wykonano w kwocie 20.614.901,58 zł, co stanowi 99,6 % planu. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 19.903.009,19 zł (99,9 % planu), a dochody majątkowe w kwocie 711.892,39 zł (90,9 % planu).

W strukturze dochodów największy udział stanowiły dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 38,7 %, subwencja ogólna - 30,7 % oraz dochody własne - 30,6 %.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1.966.251,00 zł, tj. 106,4 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1.950.679,48 zł, tj. 97,3 % planu,
- podatku rolnego – 433.886,86 zł, tj. 90,6 % planu.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków i opłat lokalnych (zgodnie ze sprawozdaniem RB - PDP) na koniec 2018 roku zamknęły się kwotą 535.661,88 zł, skutki udzielonych przez organ podatkowy ulg i zwolnień pozaustawowych wyniosły 3.598,94 zł, skutki umorzeń zaległości podatkowych 3.501,00 zł.

Należności wymagalne, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N („Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 1.598.488,77 zł.

Zaplanowane w kwocie 21.567.659,50 zł wydatki, wykonano w wysokości 20.227.168,34 zł, co stanowi 93,8 % planu, w tym wydatki bieżące wykonano w kwocie 18.605.353,70 zł (94,1 % planu) i wydatki majątkowe w wysokości 1.621.814,64 zł (90,7 % planu).

W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania (5.780.096,70 zł), pomocy rodzinie (5.338.993,96 zł), administracji publicznej (2.353.140,57 zł).

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych, omówiono przyczyny wystąpienia odchylenia od wielkości przyjętych w planie, a wykonanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji zaległości. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz odniesiono się do realizacji przedsięwzięć.

Zgodnie z brzmieniem art. 242 ustawy wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy. Na koniec 2018 roku uzyskano nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.297.655,49 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 141.091,57 zł. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości

spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy decyduje w szczególności osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie budżetu 2018 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2019-2026, gdyż reguła wynikająca z art. 243 ufp wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich przy obliczaniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Skład Orzekający dokonując analizy kształtowania się relacji, o której stanowi art. 243 ufp wskazuje, że relacja wynikająca z powołanego wyżej przepisu ufp, była dochowana w Gminie w 2018 roku. Nie mniej jednak niepokojącym zjawiskiem jest zaplanowanie w roku 2019 r. wyższych wydatków bieżących od dochodów bieżących (deficyt operacyjny), który spowodował obniżenie wskaźnika jednorocznego (kol. 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy). Wskaźnik jednoroczny na koniec 2018 r. wynosił 6,32 % na skutek zaplanowanego deficytu operacyjnego w 2019 r. wskaźnik obniżył się do 0,42 %. Obniżenie wskaźnika spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu w latach przyszłych, co może przyczynić się do niespełnienia relacji o której mowa w art. 243 ufp. Wysokość nadwyżki operacyjnej ma bardzo istotne znaczenie poznawcze, gdyż stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników oceny sytuacji finansowej gminy. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe gminy.

W związku z powyższym, w ocenie Składu Orzekającego, konieczne jest stałe monitorowanie założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Wykonanie dochodów na poziomie niższym od założonego powinno skutkować wprowadzeniem oszczędności na wydatkach bieżących. W tym zakresie Skład formułuje uwagę.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 387.733,24 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 863.618,58 zł.

Według uchwały budżetowej plan przychodów zamykał się na koniec okresu sprawozdawczego kwotą 1.563.618,58 zł, w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 835.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 728.618,58 zł. Z kolei w planie rozchodów na łączną kwotę 700.000,00 zł ujęto spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Zgodnie z informacją zawartą w przedstawionym sprawozdaniu jak i w sprawozdaniu Rb-Z („O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 31 grudnia 2018 roku, stan zadłużenia Gminy Waganiec z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych wynosi 3.635.000,00 zł, co stanowi 17,6 % wykonanych w 2018 r. dochodów budżetu (stan zadłużenia na dzień 31.12.2017 roku wynosił 3.500.000,00 zł).

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia uchwalonego w poszczególnych pozycjach planu wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Do sprawozdania załączono informację o stanie mienia Gminy.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Waganiec zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2018 rok Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone przepisami ustawy o finansach publicznych.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Uwzględniając powyższe 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 daty jej otrzymania.

Przewodniczą Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy