



**Uchwała Nr 2 /I / 2019**  
**Składu Orzekającego Nr 9**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 sierpnia 2019 roku.**

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Waganiec 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.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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. 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 z uwagą informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Waganiec za I półrocze 2019 r.

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

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 - dalej ufp) Wójt Gminy Waganiec 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 planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny ww. dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 ufp,
- wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego , podjętych na przestrzeni I półrocza 2019 roku,
- zadłużenie Gminy, występowanie zobowiązań wymagalnych oraz przekroczeń planowanych wydatków,

- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- przestrzeganie zasady ustalonej w art. 242 i 243 ufp,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdził, iż przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2019 r., po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów Ministerstwa Finansów i Rozwoju z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393).

Uchwalony przez Radę Gminy budżet Gminy na 2019 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2019 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 21.602.426,47 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 11.261.106,26 zł, co stanowi 52,1 % planu, przy czym plan dochodów bieżących zrealizowano w kwocie 11.257.447,26 zł, tj. 56,6 % planu, a dochodów majątkowych w kwocie 3.659,00 zł, tj. 0,21 % planu. Zaplanowane w kwocie 160.000,00 zł dochody ze sprzedaży majątku Gminy nie zostały zrealizowane.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. W informacji opisowej Wójt Gminy odniósł się do przyczyn niskiej realizacji dochodów majątkowych. Niskie wykonanie dochodów majątkowych związane jest m.in. z brakiem wpływów ze sprzedaży nieruchomości. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wielkości wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku mają znaczący wpływ na kształtowanie się wskaźnika spłaty zadłużenia wynikającego z przepisów art. 243 ufp. W informacji opisowej omówiono przyczyny niskiego wykonania pozostałych dochodów majątkowych, których wykonanie przewiduje się w II półroczu br. Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów (w szczególności majątkowych) i urealniać budżet w przypadku, gdyby nie zostały one wykonane na założonym poziomie.

Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2019 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wyniósł 1.662.915,78 zł. W informacji odniesiono się do kwestii zaległości budżetowych oraz prowadzonej windykacji.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w I półroczu 2019 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 23.253.778,29 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 10.220.423,63 zł, co stanowi 44,0 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 10.120.977,44 zł, tj. 50,6 % planu po zmianach, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 99.446,19 zł, tj. 3,1 % planu po zmianach.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych. Niski stopień realizacji wydatków inwestycyjnych spowodowany jest faktem, iż znaczna część inwestycji zostanie zakończona i rozliczona w trakcie II półrocza 2019 r.



W wyniku realizacji budżetu, za I półrocze 2019 r. uzyskano nadwyżkę budżetową w wysokości 1.040.682,63 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 1.651.351,82 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.136.469,82 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 114.513,05 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu operacyjnego wskazano wolne środki z lat ubiegłych na co zezwalają przepisy obecnie jeszcze obowiązującego 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. Wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi ocenę kondycji finansowej Gminy (potencjału inwestycyjnego oraz zdolności kredytowej) informującą o tym jakimi środkami dysponuje jednostka po pokryciu wydatków bieżących. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe Gminy.

W budżecie Gminy zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.300.000,00 zł, które w analizowanym okresie nie zostały zrealizowane oraz rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 900.000,00 zł. W analizowanym okresie spłacono 450.000,00 zł zobowiązań.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2019 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów wyniosły 3.185.000,00 zł.

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.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. Z przedłożonej Uchwały Nr VI/59/2019 Rady Gminy Waganiec z dnia 25 czerwca 2019 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) Gminy Waganiec na lata 2019-2026 wynika, że relacje rocznego obciążenia budżetu spłatą długu nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ufp.

*Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, iż z WPF wynika, że w 2021 r. nie będzie spełniony wskaźnik spłaty zobowiązań o którym mowa w art. 243 ufp obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy (kol. 9,7 WPF). Natomiast różnica pomiędzy planowanym (kol. 9,4 WPF), a dopuszczalnym wskaźnikiem*

*splaty zobowiązań obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 9.6.1 WPF) wynosi zaledwie 0,06 % (5,15 % < 5,21%).*

*W związku z powyższym założenia przyjęte w WPF Gminy wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków, wypracowania nadwyżek operacyjnych (wyższe dochody bieżące od wydatków bieżących), a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ufp. Ponadto należy przypomnieć, iż niezachowanie relacji wynikającej z art. 243 ufp skutkować może koniecznością wezwania Gminy do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisów art. 240a ufp.*

Wójt Gminy przedłożył także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta Gminy informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, 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