

Uchwała Nr 15/I/2019
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 września 2019 roku

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Warlubie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Warlubie I półrocze 2019 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz 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 Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** informację Wójta Gminy Warlubie o przebiegu wykonania budżetu Gminy Warlubie za I półrocze 2019 roku.

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Warlubie, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869z późn. zm.) Zarządzeniem Nr 68/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Warlubie za I półrocze 2019 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- stopień zaawansowania realizacji budżetu gminy za I półrocze 2019 roku zarówno po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– stan zadłużenia Gminy Warlubie na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Warlubie informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 roku osiągnięto dochody w kwocie 17 753 095,28 zł, co stanowi 50,19 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 16 483 115,28 zł (56,68 %) oraz 1 269 980,00 zł (20,17 %). Dochody ze sprzedaży majątku które zaplanowano w wysokości 245 500,00 zł, nie zostały w I półroczu zrealizowane. Z informacji wynika, że gmina zamierza je wykonać w II półroczu 2019 roku.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych oraz o stopniu ich realizacji.

W informacji przedstawiono wyniki realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz pozostałych należności budżetowych, w tym podejmowane przez organ wykonawczy działania zmierzające do zmniejszenia zaległości z powyższych tytułów. Zaległości podatkowe w porównaniu z analogicznym okresem 2018 roku wzrosły o 10 221,51 zł. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się również do należności wymagalnych, które według sprawozdania Rb-N wynoszą 547 380,51 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2019 roku w wysokości 17 135 162,62 zł, tj. na poziomie 40,89 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 14 539 369,77 zł stanowią 84,85 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,10 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 2 595 792,85 zł, co stanowi 15,15 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 19,30 %. W informacji omówiono realizację zadań majątkowych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów oraz na możliwości ich realizacji w II półroczu 2019 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższają kwoty wykonanych dochodów bieżących co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 1 943 745,51 zł.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, w tym bieżących, wyjaśniając przyczyny odchyleń od planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Warlubie za I półrocze 2019 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 617 932,66 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6 526 000,00 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 226 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. Indywidualny wskaźnik spłaty określony przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie obowiązywania prognozy.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 4 786 655,52 zł. Ponadto zgodnie z obowiązującymi przepisami do długu zaliczono również umowę dotyczącą leasingu

operacyjnego zawartą na lat 2017-2021 na zakup koparko – ładowarki dla Zakładu Usług Komunalnych.. Łączna kwota długu stanowi 13,53 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Gmina nie zrealizowała przychody i rozchodów w I półroczu 2019 roku.

W informacji dotyczącej planów finansowych Gminnego Ośrodka Kultury Promocji i Rekreacji w Warlubiu, Gminnej Biblioteki Publicznej w Warlubiu oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warlubiu nie odniesiono się do stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, co narusza postanowienia art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku nie przedstawiono informacji o ewentualnych konsekwencjach finansowych dla gminy w związku z toczącym się od 2015 roku postępowaniem sądowym z powodu zaprzestania robót przez wykonawcę który realizował przedsięwzięcie pn „Strefa rozwoju gospodarczego – Warlubski Park Przemysłowo – Technologiczny”. Wykonawca wystąpił na drogę sądową, a gmina otrzymała nakaz zapłaty w wysokości 1 107 000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 60 900,00 zł. Podejmowane przez gminę w okresie późniejszym próby zawarcia ugody z wykonawcą nie przyniosły oczekiwanych rezultatów. Skład Orzekający w opiniach dotyczących m. in. projektu budżetu na 2015 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2026 wskazywał na nieprawidłowości oraz skutki finansowe związane z całokształtem sytuacji finansowej gminy w związku z realizacją wyżej wskazanego przedsięwzięcia. Biorąc pod uwagę ewentualne niekorzystne dla gminy orzeczenie sądu, które w swych skutkach może spowodować pogorszenie wyniku finansowego gminy oraz mieć wpływ na jej kondycję finansową, która jest m. in. wyznacznikiem możliwości inwestycyjnych oraz zdolności do zachowania wypłacalności i płynności finansowej gminy, Skład Orzekający wnosi o uwzględnienie powyższego zagrożenia w projektach budżetu względnie w sprawozdaniach z wykonania budżetu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja z wykonania budżetu Gminy Warlubie, po uwzględnieniu zawartych w niej uwag została opracowana na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych. Informacja zawiera prognozę i ocenę możliwości wykonania budżetu w II półroczu 2019 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Włodzimierz Górzyński

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

