

**UCHWAŁA Nr PI.344.2013**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 16 września 2013r.**

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

*Na podstawie art. 13 pkt. 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2012 roku, Dz. U., poz. 1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w składzie:*

**Przewodniczący** - Waldemar Rycharski  
**Członkowie** - Ewa Dziarnowska  
- Romana Ignasiak

- uchwała co następuje:

**§ 1**

W wyniku analizy przedłożonej informacji opisowej z wykonania budżetu za I półrocze 2013r. **wydaje opinię pozytywną z uwagą jak w pkt 3 uzasadnienia.**

**§ 2**

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

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku po przeanalizowaniu sprawozdań statystycznych oraz informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku, złożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **27.746.566,73zł.**

Dochody zrealizowano w kwocie **15.221.782,43 zł**, co stanowi **54,86%** planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **14.714.810,83zł**, co stanowi **60,13 %** planu;
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **506.971,60zł** co stanowi **15,47 %** planu, tj. znacznie poniżej upływu czasu.

W informacji opisowej odniesiono się do powstałych odchyłeń wykonania dochodów majątkowych w stosunku do planu.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013r. wyniósł **1.857.845,99zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **233.445,88 zł**.

3. Według sprawozdania Rb-Z stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **6.965.000,00 zł**, co stanowi **25,10%** planowanych dochodów ogółem i dotyczy zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 1.465.000,00zł oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 5.500.000,00zł.

Skład Orzekający stwierdza zatem, iż łączna kwota długu w trakcie roku budżetowego na koniec II kwartału nie przekracza 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów, co wynika ze sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS i jest zgodna z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Nie mniej jednak analizując wskaźnik zadłużenia pod kątem wymogów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych - Skład Orzekający dostrzega, iż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynoszący na dzień 30.06.2013r - 7,47% został przekroczony o 0,42% ponieważ wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 do dochodów ogółem osiągnął wielkość 7,89% (stan wg uchwały Rady Miejskiej w Drobinie Nr 203/XXVIII/13 z dnia 13.06.2013r w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 - 2020).

Przekroczenie przytoczonego powyżej wskaźnika spłaty wskazuje dalej tendencję wzrostową, bowiem na dzień 11 lipca 2013, w wyniku dokonania przez Radę Miejską zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Drobin na lata 2013 - 2020 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynoszący 7,47% został przekroczony o 0,47% ponieważ wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 do dochodów ogółem osiągnął wielkość 7,94% (stan wg uchwały Rady Miejskiej Nr 215/XXIX/13 z dnia 11 lipca 2013r).

Odnotowana sytuacja sygnalizuje bezspornie, iż istnieje realne niebezpieczeństwo braku możliwości uchwalenia przez Radę Miejską budżetu na rok 2014 i lata kolejne objęte Wieloletnią Prognozą Finansową. Do powyższego stwierdzenia skłania przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Drobin za I półrocze 2013 roku”, odnosząca się do kwestii spłaty zobowiązań w okresie lipiec 2013 - 2020. Mianowicie wykazane w latach 2014 - 2016 kwoty spłaty kredytu i wykupu obligacji w sposób znaczący przekraczają wielkości wykazane na ten okres w Wieloletniej Prognozie Finansowej w kolumnie 14.1 „spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych. I tak, przypadająca spłata w/g informacji opisowej jest wyższa od kwoty uchwalonej przez Radę Miejską w Wieloletniej Prognozie Finansowej o następujące kwoty:

- na rok 2014 - o **1.250.000**;
- na rok 2015 - o **400.000**;
- na rok 2016 - o **900.000**.

Powyższa sytuacja wskazuje, iż na dzień sporządzenia informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku istnieje znacząca rozbieżność między rzeczywistymi kwotami przypadającymi do spłaty wynikającymi z umów kredytowych a wielkościami przyjętymi przez Radę Miejską w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Drobin w latach 2014 – 2016.

Z tego względu Skład Orzekający widzi potrzebę dokonania przez Radę Miejską – w trybie pilnym – dogłębnej analizy odnotowanych powyżej rozbieżności i doprowadzenia do zgodności relacji zadłużenia Gminy wynikającej z postanowień art. 243 obowiązujących już bezwzględnie od roku 2014 jednostki samorządu terytorialnego.

Wobec tak ukształtowanych wskaźników zadłużenia Skład Orzekający podobnie jak w wydanej w dniu 12 grudnia 2012 roku opinii do projektu uchwały o WPF Miasta i Gminy Drobin zwraca uwagę na konieczność ciągłego monitorowania budżetu w toku jego wykonywania. W szczególności wymagana jest bieżąca analiza realizacji wielkości dochodów przyjętych przez jednostkę w budżecie na 2013 rok oraz podjęcie działań zmierzających do ograniczenia wydatków przyjętych do realizacji na rok 2013, a mających bezpośredni wpływ na zadłużenie jednostki w analizowanym okresie, a także kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową.

4. Zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań, gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych nie przekracza 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi **7,88 %** dochodów planowanych a po wyłączeniu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń wynosi **7,86%** dochodów planowanych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **29.983.904,73 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **12.616.908,76 zł**, co stanowi **42,07 %** planu, z tego:
  - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **12.501.955,90zł**, co stanowi **52,75 %** planu;
  - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **114.952,86zł**, co stanowi **1,82 %** planu, a więc znacznie poniżej upływu czasu.  
W informacji opisowej odniesiono się do powstałych odchyłeń wykonania wydatków majątkowych w stosunku do planu.
6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **2.604.873,67zł**. Uchwalony budżet po zmianach przewiduje deficyt budżetowy w wysokości **2.237.338,00zł**.
7. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi i zarządzeniami **Burmistrza Miasta i Gminy Drobin** jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach oraz informacji.

8. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Drobinie.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekroczyłyby plan wydatków.
10. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej przedłożono także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej **Miasta i Gminy Drobin**, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCY  
Składu Orzekającego  
*Waldemar Rycharski*  
mgr Waldemar Rycharski