

UCHWAŁA Nr PI.263.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 12 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Na podstawie art. 13 pkt. 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 roku, poz. 561 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodnicząca - Agnieszka Małkowska

Członkowie: - Ewa Dziarnowska

- Romana Ignasiak

- uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Drobin za I półrocze 2019r. **wydaje opinię pozytywną z uwagą jak w uzasadnieniu.**

§ 2

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu sprawozdań statystycznych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku, złożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 39.520.237,26 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 21.266.236,31 zł, co stanowi 53,81% planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 20.037.482,00 zł, co stanowi 53,21% planu,
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.228.754,31 zł, co stanowi 65,86% planu.

Skład Orzekający zauważa, że dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 2.381,80 zł co stanowi 0,87% planu, tj. znacznie poniżej upływu czasu. W informacji odniesiono się do bardzo niskiej realizacji ww. dochodów.

2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian przewidywał plan wydatków w wysokości 38.395.026,26 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 19.462.780,40 zł, co stanowi 50,69 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 19.052.782,42 zł, co stanowi 52,22 % planu,
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 409.997,98 zł, co stanowi 21,46 % planu, tj. znacznie poniżej upływu czasu.W informacji o przebiegu wykonania budżetu odniesiono się do niskiego wykonania wydatków majątkowych.
3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.803.455,91 zł. przy planowanej nadwyżce budżetowej w wysokości 1.125.211,00 zł.
4. Planowane rozchody w kwocie 1.603.595,00 zł wykonane zostały w wysokości 1.356.595,00 zł. Jednostka nie planowała przychodów zwrotnych.
5. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosi 4.529.584,41 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 490.318,84zł. Należności wymagalne w I półroczu 2019 r. wzrosły o kwotę 385.262,77 zł.
6. Zadłużenie na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosi 14.668.000,00 zł, co stanowi 37,12% planowanych dochodów ogółem i dotyczy
 - zaciągniętego kredytu długoterminowego (konsolidacyjnego) w kwocie 8.689.000,00 zł
 - obligacji długoterminowych w kwocie 5.300.000,00 zł,
 - pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 679.000,00złZobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.
8. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami i zarządzeniami budżetowymi jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku dołączono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, tj.: Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Drobinie oraz Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Drobinie.
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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 869). Z założeń przyjętych w WPF wynika, że wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2019 jak i lata następne jest zgodny z art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych **jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w latach 2020 - 2022** relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów kształtuje się bardzo blisko dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań i wynosi odpowiednio:

- w 2020 roku – 2,52% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,32%,
- w 2021 roku – 2,85% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,52%,
- w 2022 roku – 3,20% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,93 %


Skład Orzekający zauważa, iż w roku 2019 bez uwzględnienia wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań jest przekroczony o **2,02%**.

Wobec tak ukształtowanego indywidualnego wskaźnika zadłużenia Miasta i Gminy Drobin w ww. latach, Skład Orzekający zauważa, iż w przypadku realizacji niższych dochodów może wystąpić zagrożenie, iż Miasto i Gmina Drobin nie będzie w stanie regulować planowanych zobowiązań.

W związku z powyższym wskazana jest potrzeba ciągłego monitorowania budżetu w toku jego wykonywania.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że z dniem 1 stycznia 2019r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r., poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany, między innymi dotyczące sposobu wyliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 oraz rok 2026 i lata następne. Ustawą tą doprecyzowano także regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy (art.72 ust 1a).

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Agnieszka Małkowska

