

UCHWAŁA Nr PI.303.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 10 września 2018r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w składzie:

Przewodnicząca - Agnieszka Kosmaczewska
Członkowie - Agnieszka Małkowska
- Romana Ignasiak

- uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Drobin za I półrocze 2018r. **wydaje opinię pozytywną z uwagami 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 Zespół w Płocku po przeanalizowaniu sprawozdań statystycznych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku, złożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **38.139.829,59 zł**.
Dochody zrealizowano w kwocie **21.511.126,09 zł**, co stanowi **56,40 %** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **18.561.392,12 zł** co stanowi **53,18 %** planu;

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **2.949.733,97 zł**, co stanowi **91,22%** planu.
2. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan wydatków w wysokości **42.024.284,79 zł**, Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **20.698.910,62 zł** co stanowi **49,25%** planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **18.022.899,61 zł**, co stanowi **53,14 %** planu;
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **2.676.011,01 zł** co stanowi **33,00%** planu.tj poniżej upływu czasu.W informacji z wykonania budżetu za I półrocze odniesiono się do odchyień wykonania wydatków majątkowych w stosunku do planu.
 3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **812.215,47 zł**. Uchwalony budżet przewiduje deficyt budżetowy w wysokości **3.884.455,20 zł**.
 4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2018r. wyniósł **3.916.562,19 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **465.807,94zł**.
Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w porównaniu do roku ubiegłego nastąpił znaczny wzrost należności wymagalnych, który wyniósł 1.368.666,29zł. Fakt ten ma istotny wpływ na uszczuplenie dochodów realizowanych przez Miasto i Gminę Drobin. Należy zatem podjąć stosowne działania egzekucyjne, które spowodują wpływ zaległych dochodów.

Z informacji z wykonania budżetu za I półrocze wynika, iż Miasto i Gmina Drobin w ww. okresie dokonała spłaty poręczonego kredytu wraz z odsetkami zaciągniętego przez Stowarzyszenie Odnowy Wsi Niemczewo w wysokości 2.419,93zł. W sumie Miasto i Gmina Drobin udzielając poręczenia zaciągniętych przez OSP Maliszewko, OSP Łęg Probostwo i Stowarzyszenie Odnowy Wsi Niemczewo kredytów długoterminowych spłaciła za ww. jednostki kwotę 49.064,47zł.
 5. Zadłużenie na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi **12.595.800,00 zł**, co stanowi **33,02%** planowanych dochodów ogółem i dotyczy:
 - kredytu długoterminowego w kwocie 9.039.000,00zł,
 - obligacji długoterminowych w kwocie 2.800.000,00zł,
 - pożyczki długoterminowej w Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 756.800,00zł.Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W I półroczu 2018 roku dokonano całkowitej spłaty poręczonych przez Miasto i Gminę Drobin kredytów długoterminowych wraz z odsetkami zaciągniętych przez OSP Maliszewko, OSP Łęg Probostwo i Stowarzyszenie Odnowy Wsi Niemczewo.
 6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

7. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami i zarządzeniami budżetowymi jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
8. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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.
9. 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.

Z założeń przyjętych w WPF wynika, że wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2018 jak i lata następne jest zgodny z art. 243 ustawy o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, iż od roku 2020 relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów kształtuje się bardzo blisko dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań i wynosi odpowiednio:

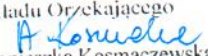
- w 2020 roku – 2,63% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,60%,
- w 2021 roku – 2,98% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,70%,
- w 2022 roku – 3,33% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,68 %,
- w 2023 roku – 3,16% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,80%,
- w 2024 roku – 3,36 % przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,91%,
- w 2025 roku – 3,27% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,94%,
- w 2026 roku – 3,15% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 4,00%,
- w 2027 roku – 3,10% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 4,07%.

Skład Orzekający zauważa, iż w latach 2018-2019 bez uwzględnienia wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań jest przekroczony w 2018 roku o **0,02%** oraz w 2019 roku o **2,06 %**.

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

Skład Orzekający widzi potrzebę zaprzestania zaciągania nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego, dostosowanie wydatków do faktycznych możliwości dochodowych budżetu Miasta i Gminy Drobin i dążenie do wypracowania większej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi mających na celu poprawę relacji wskaźników w latach 2018-2027 w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Agnieszka Kosmaczewska

