

Uchwała Nr 19/I/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 września 2016 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Strzelna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

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) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** przedłożoną informację Burmistrza Strzelna o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 30 sierpnia 2016 r. przez Burmistrza Strzelna informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2016 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2016 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Informacja przedłożona została w terminie wymaganym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. przedstawiona została w formie pisemnej i obejmuje część opisową i tabelaryczną. Zakres przedstawionych danych nie wykracza poza uregulowania określone Uchwałą Nr XLVI/353/2010 Rady Miejskiej w Strzelnie z dnia 9 września 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Z przedłożonej przez Burmistrza Strzelna informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody w kwocie 23.580.613,28 zł, co stanowi 53,3% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 23.495.532,26 zł, tj. 54,9% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 85.081,02 zł, tj. 5,8% planu.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2016 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dochody własne – 8.580.609,92 zł, tj. 36,4% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 8.086.994,00 zł, tj. 34,3% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 6.913.009,36 zł, tj. 29,3% dochodów ogółem.

Gmina zaplanowała dochody i wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 544.040,00 zł, których nie zrealizowała w okresie I półrocza 2016 r.

Wydatki budżetowe ogółem gminy wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 24.063.514,29 zł, tj. na poziomie 55,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 22.547.946,12 zł stanowią 93,7% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 59,8%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.515.568,17 zł, co stanowi 6,3% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 28,4%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Strzelno za I półrocze 2016 r. stanowi deficyt budżetu w wysokości 482.901,01 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.169.092,84 zł. Za okres I półrocza 2016 r. Gmina wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 946.586,14 zł. Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 14.419.774,58 zł, tj. 32,6% w relacji do planowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 2.411.104,48 zł.

Przychodów budżetu nie planowano w I półroczu 2016 r., natomiast wykonano w kwocie 2.850.000,00 zł w całości z tytułu zaciągniętego kredytu na przejściowy deficyt budżetu. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 584.546,42 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zaciągnięcie w I półroczu 2016 r. kredytu na przejściowy deficyt w tak znacznej wysokości, świadczy o trudnościach Gminy Strzelno z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej. W tym miejscu należy podkreślić, iż identyczne zachowania związane z prowadzenia gospodarki finansowej Gminy Strzelno mają miejsce w poprzednich okresach budżetowych i pomimo wskazań organu nadzoru, nie znajdują odbicia w poprawie tej sytuacji.

Należy również mieć na uwadze, iż osiągnięte w latach 2014-2016 wskaźniki stanowią bazą wyjściową do wyliczenia relacji, o której stanowi art. 243 dla 2017 r. Skład Orzekający zwraca uwagę, że niezachowanie tej relacji dla 2017 r. skutkować będzie niemożnością uchwalenia budżetu, a jej podjęcie w takim kształcie spowoduje uznanie jej przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy jako podjętej z naruszeniem prawa, a w konsekwencji powyższego podjęcie działań, o których stanowi art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, o problemach z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej świadczy także wykonany za okres I półrocza 2016 r. ujemny wynik budżetu w kwocie 482.901,01 zł, pomimo zaplanowanej nadwyżki budżetowej w kwocie 1.169.092,84 zł. W przedłożonej informacji, nie odniesiono się w sposób precyzyjny do przyczyn wykonania w omawianym okresie sprawozdawczym wyniku budżetu niezgodnie z intencją organu stanowiącego, określoną w uchwale budżetowej na 2016 r.

Ponadto, w analizowanym okresie sprawozdawczym, w ocenie Składu Orzekającego w Gminie Strzelno występują także inne negatywne zjawiska.

Pierwszym z nich jest wysoki poziom zobowiązań wymagalnych Gminy, które wzrosły w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. o kwotę 2.293.012,89 zł do wysokości 2.411.104,48 zł. Zobowiązania te stanowią 16,7% ogółu zadłużenia Gminy na koniec omawianego okresu sprawozdawczego. Powyższy stan świadczy o poważnych trudnościach Gminy Strzelno z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej. O problemach Gminy z bieżącym regulowaniem zobowiązań świadczy również zaciągnięty i wykazany w półrocznym sprawozdaniu Rb-Z kredyt krótkoterminowy w wysokości 2.750.000,00 zł. Utrzymywanie się takiej sytuacji w przyszłości może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na Gminę Strzelno.

Drugim negatywnym zjawiskiem jest wysoki poziom należności wymagalnych, które wynoszą 2.168.207,93 zł i stanowią 4,9% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 czerwca 2016 r. o kwotę 329.613,18 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. przedstawiono działania windykacyjne, prawem dopuszczone, które jednostka podjęła w I półroczu 2016 r., celem zmniejszenia jej należności, których termin płatności upłynął. Analizując przedstawione w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych Gminy za okres I półrocza 2016 r. informacje o wielkości należności i zobowiązań wymagalnych i ich strukturze, należy zdaniem Składu Orzekającego podjąć takie działania, które spowodują radykalne ich zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych, a tym samym poprawią płynność finansową Gminy, co umożliwi jej terminowe regulowanie zobowiązań.

Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 r. roku obejmuje część opisową i tabelaryczną. Z przedłożonej informacji wynika, że norma, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana za pierwsze półrocze 2016 r.

W informacji dotyczącej wykonania planu finansowego za okres I półrocza 2016 r. samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych jednostek, w tym należności i zobowiązań wymagalnych, stosownie do przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, po uwzględnieniu uwag zamieszczonych w uzasadnieniu do niniejszej opinii, ocenia, że przedłożona przez Burmistrza Strzelna informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2016 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2016 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**
mgr Andrzej Tatkowski

Pouczenie:

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