



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

Zespół Zamiejscowy w Płocku

ul. Kościuszki 3, 09-402 Płock
tel. (24) 262-35-45; 264-19-86
e-mail: plock@warszawa.rio.gov.pl



Płock, dnia 24.09.2019 r.

SO-Pł.0021.284.2019

**Burmistrz Gminy i Miasta
Wyszogród**

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr Pł.284.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24 września 2019 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z up. Prezesa

Agnieszka Małkowska
CZŁONEK KOLEGIUM

Załączniki:

Uchwała Nr Pł.284.2019
wraz z uzasadnieniem
plik kart 2, str.3

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr PI.284.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 24 września 2019r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród 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 2016r. poz. 561 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodnicząca - Ewa Dziarnowska
Członkowie - Romana Ignasiak
 - Agnieszka Małkowska
- uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Wyszogród 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, informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku o przebiegu wykonania budżetu złożonych przez Burmistrza Gminy i Miasta Wyszogród ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy i Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **22.749.320,21zł.**
Dochody Gminy i Miasta zrealizowano w kwocie **12.452.237,97 zł**, co stanowi **54,74%** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **12.443.930,81 zł**, co stanowi **55,08 %** planu;
 - dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **8.307,16 zł**, co stanowi **5,29 %** planu, tj. znacznie poniżej upływu czasu.
W informacji o przebiegu wykonania budżetu odniesiono się do niskiego wykonania dochodów majątkowych.

2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **22.565.075,21 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **11.709.209,80 zł**, co stanowi **51,89 %** planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **11.456.290,33 zł**, co stanowi **52,47 %** planu;
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **252.919,47 zł**, co stanowi **34,67 %** planu, tj. poniżej upływu czasu.
W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odniesiono się do odchyleń wykonania wydatków majątkowych w stosunku do planu.
3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **743.028,17 zł**. Uchwalony budżet po zmianach przewiduje nadwyżkę budżetową w kwocie **184.245,00 zł**.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2019r. wynosi **1.236.465,05 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **0,00 zł**.
5. Zadłużenie na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosi **9.373.870,00 zł**, co stanowi **41,21 %** planowanych dochodów ogółem i dotyczy:
 - zaciągniętego kredytu długoterminowego w kwocie 966.870,00 zł,
 - wyemitowanych obligacji długoterminowych w kwocie 8.407.000,00 zł,Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.
7. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami i zarządzeniami jest zgodny z planem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach.
8. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Centrum Kultury „Wisła” w Wyszogrodzie.
9. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej przedłożono także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Wyszogród, 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 2019 jak i lata następne jest zgodny z art. 243 ustawy o finansach publicznych, nie mniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w latach 2022 - 2026 relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń do dochodów kształtuje się bardzo blisko dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań i wynosi odpowiednio:
 - w 2022 roku – 3,60% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 4,06%,
 - w 2023 roku – 3,93% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 4,52 %,
 - w 2024 roku – 4,12% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 5,06%,
 - w 2025 roku – 4,94% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 5,56%,

– w 2026 roku – 5,16% przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 6,08%.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający wskazuje, iż dla spełnienia przez jednostkę reguły wynikającej z art. 243 cyt. ustawy, konieczne jest osiągnięcie wskaźników jednorocznych na poziomie zakładanym w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Wyszogród, których wielkość uzależniona jest od pełnej realizacji dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Niezbędny jest zatem stały monitoring stopnia realizacji budżetu – a w przypadku braku możliwości wykonania zaplanowanych dochodów urealnienie ich, a co za tym idzie dostosowanie wydatków do faktycznych możliwości dochodowych budżetu Gminy. Skład Orzekający widzi również potrzebę zachowania szczególnej ostrożności przy planowaniu kolejnych zobowiązań obciążających budżet Gminy i Miasta Wyszogród.

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 Ewa Dziarnowska

