

Uchwała Nr II/126/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 kwietnia 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Pęcław za 2014 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan – członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagą

o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Pęcław za 2014 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz lub prezydent miasta), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

Stosownie do powołanych przepisów Wójt Gminy Pęcław, zarządzeniem Nr 13/15 z dnia 26 marca 2015 r., przedłożył w dniu 31 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu Zespołowi w Legnicy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy Pęcław za 2014 rok. Przy wydawaniu opinii o tym sprawozdaniu Skład Orzekający uwzględnił również dane i informacje zawarte w przedłożonych Izbie sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku.

Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem formalnoprawnym, Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 u.f.p. W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono planowane i wykonane wielkości budżetu w szczególności wynikającej z wymienionych przepisów.

Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W sprawozdaniu podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz przedstawiono wprowadzone zmiany.
2. Ogólne wielkości budżetu prezentowane Radzie Gminy przez Wójta są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
3. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 9.437.005,13 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 10.623.006,51 zł stanowi 88,84%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 8.313.652,64 zł, tj. 95,65% planu stanowiącego kwotę 8.691.955,51 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 1.123.352,49 zł, tj. 58,17% planu rocznego w wysokości 1.931.051,00 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych. Podano kwoty zaległości w dochodach i poinformowano o czynnościach podjętych w celu ich wyegzekwowania. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę górnych stawek

podatkowych, wprowadzonych ulg i zwolnień, innych niż ustawowe oraz skutki udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań.

4. Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 9.140.192,69 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 7.645.857,67 zł i wydatki majątkowe w kwocie 1.494.335,02 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 88,10%, wydatki bieżące 94,65%, a wydatki majątkowe 65,08%. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz podano kwoty wydatków poniesionych na realizację poszczególnych zadań i zakupów inwestycyjnych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że w dziale 854 wykonano wydatki sklasyfikowane w § 456 "Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości" (29,43 zł) oraz w działach 010, 700, 750, 801, 852, i 900 wydatki sklasyfikowane w § 458 "Pozostałe odsetki" w łącznej kwocie 15.217,01 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

5. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 667.794,97 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wykonana w 2014 r. roczna relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. wyniosła 7,41% i jest niższa od planowanej (8,26%), co wpłynie na obniżenie wskaźnika zdolności spłaty długu w latach następnych.

6. W wyniku wykonania przedstawionych kwot dochodów i wydatków budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 296.812,44 zł przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 248.626,75 zł.

7. W 2014 r. Gmina, realizując uchwalony program postępowania naprawczego, wyemitowała obligacje komunalne na łączną kwotę 3.030.000,00 zł. Rozchody budżetu przeznaczone na spłatę długu zaplanowano i zrealizowano w kwocie 3.278.626,75 zł.

8. Na dzień 31 grudnia 2014 r. Gmina posiadała zadłużenie w kwocie 4,535.441,42 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 154.368,42 zł), co stanowi 48,06% wykonanych dochodów. W stosunku do stanu na koniec 2013 r. zobowiązania wymagalne wzrosły o kwotę 65.151,80 zł (z kwoty 89.216,62 zł). Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu (str. 25) od zobowiązań wymagalnych zostały naliczone odsetki w kwocie 12.253,92 zł. Relacja spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi z tytułu odsetek w stosunku do wykonanych dochodów wyniosła 37,59%.

9. Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 29.677,20 zł i zostały przeznaczone w 73,91% (21.934,84 zł) na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskane w kwocie 3.014,12 zł przeznaczono na sfinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

Łącznie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono informację o stanie mienia Gminy Pęcław oraz sprawozdanie samorządowej instytucji kultury z wykonania planu finansowego. Wymieniona jednostka na dzień 31 grudnia 2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a stan jej należności wymagalnych wyniósł 315,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagą o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok. Jednocześnie wskazuje, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Omajell
mgr Wiesława Grajek