

**Uchwała Nr II/225/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 21 września 2015 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pęcław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za I półrocze 2015 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) 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 uwagami**

o przedłożonej przez Wójta Gminy Pęcław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za I półrocze 2015 r.

**Uzasadnienie**

Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) - dalej „u.f.p.”, Wójt Gminy Pęcław przedłożył w dniu 26 sierpnia 2015 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za I półrocze 2015 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2015 roku.

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r.

I. Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone informacje są zgodne pod względem formalnoprawnym z wymogami określonymi w ustawie o finansach publicznych oraz w podjętej podstawie art. 266 ust. 2 u.f.p. uchwale nr VIII/42/11 Rady Gminy Pęcław z dnia 27 września 2011 roku, określającej zakres i formę przedmiotowych informacji.

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnił zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 4.293.492,19 zł, stanowiącej 36,59% planu wynoszącego 11.733.338,84 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 3.612.062,19 zł, tj. 42,52% planu w wysokości 8.494.382,84 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 681.430,00 zł, stanowiącej 21,04% planu ustalonego w wysokości 3.238.956,00 zł, w tym ze sprzedaży majątku nie uzyskano żadnych dochodów, przy planie wynoszącym 200.057,00 zł. W informacji wyjaśniono, że przyczyną niskiego wykonania dochodów majątkowych jest planowany wpływ dotacji na zadanie inwestycyjne w drugim półroczu oraz niewykonanie planu sprzedaży mienia gminnego ze względu na brak zainteresowania ofertą gminy. Podano kwoty zaległości w poszczególnych rodzajach dochodów oraz działania podejmowane w celu ich wyegzekwowania. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień innych niż ustawowe.

Realizacja wydatków wyniosła 5.134.213,06 zł, tj. 42,40% zaplanowanej kwoty 12.108.068,84 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 3.997.316,70 zł, stanowiącej 54,09% planu rocznego wynoszącego 7.389.852,84 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 1.136.896,36 zł, tj. 24,10% planowanej wielkości 4.718.216,00 zł. W informacji przedstawiono realizację wydatków bieżących

i majątkowych. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków lub przekroczenia planu wydatków. Wykazane w sprawozdaniu wydatki związane z zapłatą odsetek (§ 4560 i § 4580) wyniosły łącznie 678,91 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków za I półrocze budżet zamknął się deficytem w wysokości 840.720,87 zł, przy deficycie planowanym na 2015 rok w kwocie 374.730,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, liczony jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, jest wartością ujemną i wynosi 385.254,51 zł, przy planowanej jego wysokości w 2015 r. w wartości dodatniej wynoszącej 1.104.530,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że poziom zrealizowanego wyniku operacyjnego ma wpływ na wysokość indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Niewykonanie w roku budżetowym założonych podstawowych parametrów budżetu (dochody ze sprzedaży majątku oraz wynik operacyjny) może spowodować w przyszłości negatywne konsekwencje w postaci pogorszenia możliwości spłaty już zaciągniętych zobowiązań.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 641.919,00 zł, w tym 575.700,00 zł z tytułu pożyczki długoterminowej z WFOŚiGW, a w pozostałej kwocie z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W okresie sprawozdawczym nie zaciągnięto zaplanowanej pożyczki. Z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów dokonano spłaty rat w kwocie 100.857,00 zł, co stanowi 37,75% planowanych rozchodów. Skład Orzekający wskazuje, że przedstawiony w informacji plan rozchodów budżetu (tabela nr 4) nie obejmuje zaplanowanego w uchwale budżetowej w § 982 wykupu papierów wartościowych w kwocie 100.000,00 zł, a kwota rozchodów z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów, planowanych w § 992, jest wyższa o 100.000,00 zł w stosunku do planu wynikającego z uchwały budżetowej.

W informacji przedstawiono kwotę zobowiązań wymagalnych i stan zadłużenia Gminy z tytułu długoterminowych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego dług Gminy wynosił 5.503.511,17 zł, co stanowi 46,90% planowanych dochodów. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w kwocie 5.261.482,07 zł (w tym kredyt krótkoterminowy w kwocie 981.266,07 zł) oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 242.029,10 zł. W stosunku do stanu na koniec 2014 r. zobowiązania wymagalne wzrosły o kwotę 87.660,68 zł (z kwoty 154.368,42 zł), co wskazuje na występowanie trudności w utrzymaniu płynności finansowej. Łącznie na obsługę długu poniesiono 391.189,00 zł (rozchody budżetu 100.857,00 zł wraz z odsetkami 109.743,45 zł) przy czym plan wydatków z tytułu odsetek (124.000,00 zł) został zrealizowany w 88,50%.

Omówiono realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, a także wykonanie wydatków finansowanych ze środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

III. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. W informacji samorządowej instytucji kultury przedstawiono realizację planu finansowego. Skład Orzekający wskazuje, że w przyszłości, w celu pełnego spełnienia postanowień art. 265 pkt 1 u.f.p. oraz § 3 pkt 2 lit. c uchwały nr VIII/42/11 Rady Gminy Pęcław z dnia 27 września 2011 r., w informacji Gminnego Ośrodka Kultury należy uwzględnić stan zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że ww. podmiot posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 18.092,80 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy w I półroczu 2015 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu 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  
  
mgr Wiesława Grajek