

Uchwała nr II/128/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2016 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan – członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2016 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. 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.

W dniu 29 marca 2017 r. Wójt Gminy Pęcław, zarządzeniem Nr 13/17 z dnia 24 marca 2017 r., przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2016 rok.

Uwzględniając dane 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 2016 roku, Skład Orzekający w wyniku analizy przedłożonego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, stwierdził co następuje.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2016 r. obejmuje część opisową oraz zestawienia tabelaryczne, prezentujące wykonanie budżetu w różnym układzie danych liczbowych, w tym plan oraz kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu przedstawiono uwarunkowania realizacji budżetu, wskazano kwoty wydatków poniesionych na realizację poszczególnych zadań i zakupów inwestycyjnych oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Przedstawiono skutki finansowe określenia przez Radę Gminy stawek podatkowych w wysokości niższej od maksymalnych i wprowadzenia ulg i zwolnień innych niż ustawowe oraz udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań. Podano stan zaległości w dochodach i poinformowano o działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania.

Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W sprawozdaniu podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz przedstawiono zmiany wprowadzone w roku budżetowym.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 8.992.330,99 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 9.405.862,21 zł stanowi 95,60%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 8.969.330,99 zł, tj. 97,15% planu stanowiącego kwotę 9.232.862,21 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 23.000,00 zł, tj. 13,29% planu rocznego w wysokości 173.000,00 zł. Nie zrealizowano planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 150.000,00 zł.

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 8.770.188,99 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 8.670.357,99 zł i wydatki majątkowe w kwocie 99.831,00 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 95,41%, wydatki bieżące 95,43%, a wydatki majątkowe 93,38%. Na podstawie sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że w 2016 r. poniesiono wydatki związane ze zwrotem dotacji w wysokości 2.523,19 zł (§ 2910) i zapłatą odsetek (§ 4560 i § 4580) w łącznej kwocie 2.291,59 zł.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 222.142,00 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 213.824,05 zł. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 298.973,00 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 2016 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem (relacja jednoroczna, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.), wyniosła 3,32%, przy planowanej na koniec trzeciego kwartału w wysokości 3,35%. Spowoduje to nieznaczne obniżenie indywidualnego wskaźnika spłaty w latach 2018 i 2019, w których do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjmowane będą dane z wykonania budżetu w 2016 roku (art. 243 ust. 2 u.f.p.).

W 2016 r. Gmina zaciągnęła kredyt długoterminowy w kwocie 923.701,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji poniesiono kwotę 1.137.525,05 zł, stanowiącą 100,00% planowanych rozchodów budżetu. Przedstawiony w sprawozdaniu plan i wykonanie rozchodów budżetu (tabela nr 4) nie wyodrębnia w ogólnej kwocie rozchodów zaplanowanego w uchwale budżetowej (po zmianach) wykupu papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 110.000,00 zł.

W 2016 roku relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p, tj. relacja łącznej kwoty spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek, z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń, do wykonanych dochodów ogółem wyniosła 14,62% (bez wyłączeń 14,80%), przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty długu wynoszącym 9,23%. Powyższe było wynikiem częściowej restrukturyzacji zadłużenia Gminy założonej w programie postępowania naprawczego, przyjętym uchwałą Rady Gminy Pęczław nr XIV/78/16 z dnia 24 lutego 2016 roku, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej. W sprawozdaniu przedstawiono informację dotyczącą realizacji przedsięwzięć naprawczych założonych w programie postępowania naprawczego.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. zadłużenie Gminy wynosiło 5.851.773,64 zł, co stanowi 65,08% wykonanych dochodów. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji stanowiły kwotę 5.254.931,00 zł. Gmina na koniec okresu sprawozdawczego posiadała także zobowiązania wymagalne w wysokości 596.842,64 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na ww. kwotę zobowiązań wymagalnych składają się zobowiązania, które powstały w latach ubiegłych w wysokości 68.518,55 zł oraz zobowiązania powstałe w 2016 r. w wysokości 528.324,09 zł (na koniec 2015 roku zadłużenie Gminy wynosiło 5.665.426,72 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 196.671,67 zł). W sprawozdaniu wyjaśniono, że zobowiązania wymagalne są sukcesywnie regulowane. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność przestrzegania art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p., który zobowiązuje do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zauważa również, że wystąpienie (wzrost) zobowiązań wymagalnych może mieć wpływ na realizację programu postępowania naprawczego. Z tego względu organy Gminy powinny na bieżąco monitorować realizację dochodów i wydatków budżetowych oraz podejmować działania zmierzające do racjonalnego wydatkowania środków i oszczędnego gospodarowania posiadanymi zasobami.

Skład Orzekający przypomina ponadto o ograniczeniach wynikających z art. 240a ust. 6 pkt 1 u.f.p., zgodnie z którym począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym został przyjęty program postępowania naprawczego, do dnia zakończenia postępowania naprawczego wysokość wydatków na diety radnych nie może przekroczyć wysokości wydatków z tego tytułu z roku poprzedzającego rok, w którym została podjęta uchwała w sprawie programu postępowania naprawczego. Według sprawozdania wydatki z powyższego tytułu wyniosły 32.400,00 zł i były wyższe niż wydatki z roku poprzedzającego uchwalenie programu naprawczego (30.540,00 zł), co nie zostało wyjaśnione.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok. Wskazuje jednocześnie, 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.

PRZEKAZUJĄCA
SKŁADZĄCY

[Signature]
mgr *[Name]*

