

Uchwała nr II/213/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 września 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pęcław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2017 roku

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 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 (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Tomasz Miśkiewicz - członek, Marek Głód - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Wójta Gminy Pęcław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, Wójt Gminy Pęcław przedłożył w dniu 11 sierpnia 2017 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2017 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2017 roku (zarządzenie nr 30/17 z dnia 7 sierpnia 2017 r.).

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę, że Gmina Pęcław realizuje program postępowania naprawczego, przyjęty uchwałą Rady Gminy nr XIV/78/16 z dnia 24 lutego 2016 r. Uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych izbie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku.

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

1. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Przedstawiono zmiany budżetu dokonane w okresie sprawozdawczym.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 4.965.258,16 zł, stanowiącej 46,15% planu wynoszącego 10.758.958,49 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 4.955.258,16 zł, tj. 46,75% planu w wysokości 10.598.958,49 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 10.000,00 zł, stanowiącej 6,25% planu ustalonego w wysokości 160.000,00 zł. Nie uzyskano dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w kwocie 150.000,00 zł. W informacji wskazano przyczyny niższego wykonania dochodów majątkowych w stosunku do planowanej wielkości. Podano kwoty zaległości w poszczególnych rodzajach dochodów i poinformowano o działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień, innych niż ustawowe.
3. Realizacja wydatków wyniosła 4.884.809,94 zł, tj. 46,61% zaplanowanej kwoty 10.479.757,49 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 4.883.707,94 zł, stanowiącej 47,64% planu rocznego wynoszącego 10.251.842,49 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 1.102,00 zł, tj. 0,48% planowanej wielkości 227.915,00 zł. Nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bądź realizacja wydatków bez planu. Wydatkowano 1.919,85 zł z tytułu odsetek w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Podano kwotę i przeznaczenie poniesionych wydatków majątkowych oraz wskazano, że realizacja pozostałych wydatków inwestycyjnych nastąpi w II półroczu br.

4. W wyniku realizacji dochodów i wydatków za I półrocze budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 80.448,22 zł, przy planowanej nadwyżce na 2017 rok w kwocie 279.201,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, liczony jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniósł 71.550,22 zł, przy planowanej jego wysokości w 2017 r. wynoszącej 347.116,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, 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 negatywne konsekwencje w postaci pogorszenia możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań w latach 2019 i 2020, w których do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia przyjmowane będą dane z wykonania budżetu 2017 roku. Z tego względu niezbędne jest bieżące monitorowanie wykonania budżetu i wprowadzenie takich działań, aby zasada wynikająca z art. 243 u.f.p. w latach następnych została zachowana. Spełnienie tej zasady stanowi warunek konieczny do uchwalenia budżetu na kolejne lata.

5. Według stanu na 30 czerwca 2017 r. nie został zaciągnięty długoterminowy kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (zaplanowany w przychodach budżetu w kwocie 2.820.000,00 zł) oraz nie dokonano zaplanowanego wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie 2.820.000,00 zł. Na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych poniesiono 136.651,00 zł, co stanowi 48,94% rozchodów planowanych na ten cel. Przedstawiony w informacji plan rozchodów budżetu (tabela nr 4) nie wyodrębnia w ogólnej kwocie rozchodów zaplanowanego w uchwale budżetowej wykupu papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 2.820.000,00 zł.

6. Na koniec okresu sprawozdawczego zadłużenie Gminy wynosiło 5.897.565,16 zł, co w stosunku do planowanych dochodów budżetu ogółem stanowiło 54,82%. Na kwotę długu składały się zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 5.118.280,00 zł, kredytu krótkoterminowego w kwocie 287.488,34 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 491.796,82 zł. W stosunku do stanu na koniec 2016 r., zobowiązania wymagalne zmniejszyły się o kwotę 105.045,82 zł (na koniec 2016 roku zadłużenie Gminy wynosiło 5.851.773,64 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 596.842,64 zł). W informacji wskazano, że zobowiązania wymagalne są sukcesywnie regulowane.

7. Wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek wyniosły 96.029,53 zł (60,45% planu).

8. W informacji omówiono m.in. wykonanie dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (18.853,04 zł), z których sfinansowano zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii (13.110,11 zł), wykorzystanie środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (dochody wyniosły 2.702,04 zł) oraz wykonanie planu dotacji z budżetu.

9. Przedstawiono informację o przebiegu realizacji poszczególnych przedsięwzięć naprawczych przyjętych w programie postępowania naprawczego.

II. Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p. informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej obejmuje omówienie przebiegu realizacji przedsięwzięcia ujętego w prognozie.

III. Załącznikiem nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Pęcław nr 30/17 jest informacja Wójta o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, mimo że stosownie do art. 266 ust. 1 u.f.p., zarówno Radzie Gminy, jak i Regionalnej Izbie Obrachunkowej powinna być przedłożona informacja tej jednostki (sporządzona przez jej kierownika), przedłożona Wójtowi w trybie art. 265 pkt 1 u.f.p. Zgodnie powołanym przepisem informacja samorządowej instytucji kultury powinna obejmować stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że wymieniony podmiot posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 71.466,10 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2017 roku. Wskazuje 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**

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan