

Uchwała Nr II/83/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2015 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, z późn. 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 przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2015 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 2013 r. poz. 885 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 18 marca 2016 r. Wójt Gminy Pęcław, zarządzeniem Nr 9/16 z dnia 14 marca 2016 r., przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy Pęcław za 2015 rok. Sprawozdanie z wykonania budżetu zostało przedstawione w formie tabelarycznej z uwzględnieniem stopnia realizacji planowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu. W części opisowej sprawozdanie zawiera lakoniczne przedstawienie uwarunkowań realizacji budżetu, wskazanie kwot wydatków poniesionych na realizację poszczególnych zadań i zakupów inwestycyjnych oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W sprawozdaniu nie zawarto informacji w zakresie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. oraz o stopniu zaawansowania realizacji programu wieloletniego (ujętego w wieloletniej prognozie finansowej), wobec wymogów art 269 pkt 2 i 3 u.f.p.

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 2015 roku, Skład Orzekający w wyniku analizy przedłożonego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, 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. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 11.169.940,13 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 11.829.378,27 zł stanowi 94,43%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 7.878.415,25 zł, tj. 92,57% planu stanowiącego kwotę 8.510.422,27 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 3.291.524,88 zł, tj. 99,17% planu rocznego w wysokości 3.318.956,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 250.000,00 zł, co stanowiło 99,98% planu. Dochody związane z realizacją projektów i zadań dofinansowanych środkami unijnymi zrealizowano w zaplanowanej wysokości, tj. w kwocie 2.839.898,00 zł. W sprawozdaniu przedstawiono kwotę zaległości w dochodach na koniec 2015 r. w wysokości 729.121,60 zł (zgodnie ze skorygowanym sprawozdaniem Rb-27S zaległości w dochodach wynosiły 729.111,60 zł). 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.

3. Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 12.443.934,39 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 7.720.523,10 zł i wydatki majątkowe w kwocie 4.723.411,29 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 94,49%, wydatki bieżące 91,99%, a wydatki majątkowe 98,88%. Ze względu na trudności z utrzymaniem płynności finansowej w ciągu roku powstawały zobowiązania wymagalne, czego skutkiem była zapłata odsetek. Na zapłatę pozostałych odsetek zaliczanych do § 458 wydatkowano 4.937,19 zł. Skład Orzekający wskazuje, że nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. stanowiącego, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.273.994,26 zł, przy deficycie planowanym w wysokości 1.340.199,85 zł. Deficyt budżetu został sfinansowany m. in. niespłaconym kredytem w rachunku bieżącym, zaciągniętym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, co narusza art. 89 ust. 2 u.f.p. Zgodnie z dyspozycją wskazanego przepisu kredyt zaciągnięty na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.

Na str. 23 sprawozdania nieprawidłowo wskazano kwotę wykonanych dochodów w wysokości 11.172.377,61 zł (powinno być: 11.169.940,13 zł), a w konsekwencji błędnie podano ujemny wynik wykonania budżetu w wysokości 1.271.556,78 zł (powinno być: 1.273.994,26 zł).

5. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 157.892,15 zł, co oznacza, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p. Zgodnie z powołanym przepisem 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 2015 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 3,65% i jest niższa od planowanej na koniec III kwartału 2015 r. (10,97%), co wpłynie na obniżenie poziomu wskaźnika zdolności spłaty długu w latach następnych.

6. W 2015 r. Gmina zaciągnęła długoterminową pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w kwocie 575.700 zł oraz krótkoterminowy kredyt w rachunku bieżącym na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, który nie został spłacony do 31 grudnia 2015 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2015 r. zadłużenie z tytułu przedmiotowego kredytu stanowiło kwotę 813.701,05 zł. Rozchody budżetu przeznaczone na spłatę długu zaplanowano i zrealizowano w kwocie 301.719,00 zł. Przedstawiony w sprawozdaniu 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.

7. Suma wykonanych wydatków i rozchodów budżetu (12.745.653,39 zł) jest wyższa od sumy wykonanych dochodów i przychodów budżetu (12.625.560,03 zł) o kwotę 120.093,36 zł. Oznacza to, że wydatki i rozchody budżetu w kwocie 120.093,36 zł zostały pokryte z innych źródeł niż określone w budżecie Gminy. W sprawozdaniu Rb-NDS zawarto wyjaśnienie, z którego wynika, że spłata linii kredytowej w wysokości 1.000.000,00 zł została dokonana przy zaangażowaniu subwencji oświatowej na styczeń 2016 r. w kwocie 139.848,00 zł, niewykorzystanych w 2015 r. dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej w kwocie 16.166,25 zł i wolnych środków gminy w kwocie 30.284,70 zł. Zgodnie z art. 211 u.f.p. budżet Gminy jest rocznym planem jej dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, uchwalanym na rok kalendarzowy. Niedopuszczalne jest zatem finansowanie wydatków i rozchodów budżetu 2015 roku ze środków otrzymanych jako dochody 2016 roku lub dotacjami na realizację zadań z zakresu administracji rządowej podlegającymi zwrotowi do budżetu państwa.

8. Łączne zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiło 5.665.426,72 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 196.671,67 zł), co stanowi 50,72% wykonanych dochodów. W stosunku do stanu na koniec 2014 r. zobowiązania wymagalne wzrosły o kwotę 42.303,25 zł (z kwoty 154.368,42 zł). Relacja spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi z tytułu odsetek w stosunku do wykonanych dochodów wyniosła 5,00%.

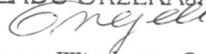
9. Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 29.985,40 zł i zostały przeznaczone w 98,76% (29.613,04 zł) na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskane w kwocie 2.946,02 zł przeznaczono na sfinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

Łącznie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono informację o stanie mienia Gminy Pęcław oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki).

Biorąc pod uwagę powyższe, a w szczególności brak pełnego pokrycia wydatków i rozchodów budżetu źródłami określonymi w budżecie Gminy, sfinansowanie planowanego deficytu budżetu kredytem krótkoterminowym, który nie został spłacony do 31 grudnia 2015 r., zapłatę odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań oraz wystąpienie zobowiązań wymagalnych, w tym z tytułu ww. kredytu, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 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


mgr Wiesława Grajek

