

Uchwała nr II/96/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2017 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 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała – członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2017 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 2017 r. poz. 2077), - 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.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2017 rok Wójt Gminy Pęcław przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 23 marca 2018 r. (zarządzeniem nr 16/18 z dnia 19 marca 2018 r.).

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 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.

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 2017 roku, Skład Orzekający w wyniku analizy przedłożonego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, stwierdził co następuje.

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 11.245.413,80 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 11.809.902,32 zł stanowi 95,22%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 10.738.291,80 zł, tj. 96,29% planu stanowiącego kwotę 11.152.031,32 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 507.122,00 zł, tj. 77,09% planu rocznego w wysokości 657.871,00 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 20.400,00 zł, co stanowi 13,60% planu wynoszącego 150.000,00 zł.

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 10.822.045,50 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 10.292.577,77 zł i wydatki majątkowe w kwocie 529.467,73 zł. W stosunku do

planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 93,85%, wydatki bieżące 94,93%, a wydatki majątkowe 76,87%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 423.368,30 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 279.201,00 zł. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, jest wyższa od planowanej i wyniosła 445.714,03 zł. Dodatni wynik operacyjny budżetu oznacza, 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 2017 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 4,14% i jest wyższa od planowanej, zarówno na koniec trzeciego kwartału (3,80%), jak i na koniec roku (3,90%).

W roku budżetowym Gmina wyemitowała obligacje komunalne na łączną kwotę 2.820.000,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji poniesiono kwotę 3.099.201,00 zł, stanowiącą 100,00% planowanych rozchodów budżetu.

Łączna kwota spłat pożyczek i kredytów oraz wykupu wyemitowanych obligacji (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (221.465,49 zł), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 29,39% wykonanych dochodów ogółem (bez wyłączeń 29,53%), przy planowanym poziomie tej relacji w wysokości 28,39% i dopuszczalnym wskaźniku spłaty długu wynoszącym 4,80%. Powyższe było wynikiem II etapu restrukturyzacji zadłużenia Gminy, założonej w programie postępowania naprawczego, przyjętym uchwałą Rady Gminy Pęcław 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 2017 r. zadłużenie Gminy wynosiło 5.806.559,84 zł, co stanowi 51,63% wykonanych dochodów. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji stanowiły kwotę 4.975.730,00 zł. Gmina na koniec okresu sprawozdawczego posiadała także zobowiązania wymagalne w wysokości 830.829,84 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na ww. kwotę zobowiązań wymagalnych składają się zobowiązania, które powstały w latach ubiegłych w wysokości 103.255,86 zł oraz zobowiązania powstałe w 2017 r. w wysokości 727.573,98 zł (na koniec lat 2015 i 2016 zadłużenie Gminy wynosiło odpowiednio 5.665.426,72 zł i 5.851.773,64 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowiły odpowiednio 196.671,67 zł i 596.842,64 zł). W sprawozdaniu wyjaśniono, że zobowiązania wymagalne są sukcesywnie regulowane.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że w 2017 r. poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek (§ 4580) w łącznej kwocie 6.751,21 zł. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Stosowanie zaś do art. 16 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1311 i 2110) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.

Skład Orzekający zauważa również, że wystąpienie (wzrost) zobowiązań wymagalnych oraz zapłata odsetek jest związane z problemem utrzymania bieżącej płynności finansowej, na organach gminy zatem spoczywa obowiązek podjęcia działań zmierzających do zredukowania zobowiązań wymagalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

A. Kjeljan
mgr Aneta Kjeljan