

Uchwała nr II/135/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pęcław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) 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 przedłożonej przez Wójta Gminy Pęcław informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, Wójt Gminy Pęcław przedłożył w dniu 29 sierpnia 2018 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2018 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2018 roku (zarządzenie nr 40/18 z dnia 28 sierpnia 2018 r.).

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r.

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 5.206.649,52 zł, stanowiącej 50,40% planu wynoszącego 10.330.027,09 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 5.186.649,52 zł, tj. 52,96% planu w wysokości 9.792.737,09 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 20.000,00 zł, stanowiącej 3,72% planu ustalonego w wysokości 537.290,00 zł. Nie uzyskano dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w kwocie 150.000,00 zł. W informacji poinformowano, że w sierpniu br. dokonano sprzedaży mienia na kwotę 120.000,00 zł oraz wyjaśniono, że planowane dochody z tytułu dotacji na finansowanie zadań inwestycyjnych będą realizowane w drugim półroczu. 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, udzielonych ulg i zwolnień, innych niż ustawowe oraz zastosowanych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.
3. Realizacja wydatków wyniosła 5.214.031,91 zł, tj. 51,67% zaplanowanej kwoty 10.090.727,09 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 5.164.031,91 zł, stanowiącej 55,34% planu rocznego wynoszącego 9.331.021,09 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 50.000,00 zł, tj. 6,58% planowanej wielkości 759.706,00 zł. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Podano kwotę i przeznaczenie poniesionych wydatków majątkowych oraz poinformowano, że realizacja pozostałych wydatków majątkowych nastąpi w drugim półroczu. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018 stwierdzono przypadki realizacji wydatków

z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnymi nieproporcjonalnie do wskaźnika upływu czasu. Wykonanie wydatków z tytułu wynagrodzeń (§ 4010) znacznie powyżej wskaźnika upływu czasu tj. 50% wystąpiło w rozdziałach: 75023 (51,26%), 80101 (62,91%), 80103 (65,49%) i 80110 (79,85%). Stwierdzono również, że wartość zaangażowania (wydatki wykonane powiększone o zobowiązania) w kilku przypadkach znacznie przekroczyła ustalony plan wydatków (łącznie kwota przekroczenia 603.072,35 zł). Przedmiotowe przekroczenie dotyczyło wydatków ujętych w rozdziałach: 40002 (§ 4300), 70005 (§ 4600), 80104 (§ 2310) i 90002 (§ 6050).

4. W wyniku realizacji dochodów i wydatków za I półrocze budżet zamknął się deficytem w wysokości 7.382,39 zł, przy planowanej nadwyżce na 2018 rok w kwocie 239.300,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, liczony jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniósł 22.617,61 zł, przy planowanej jego rocznej wysokości wynoszącej 461.716,00 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 (dochodów ze sprzedaży majątku oraz wyniku operacyjnego) będzie miało niekorzystny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia w latach przyszłych. Z tego względu niezbędne jest bieżące monitorowanie wykonania budżetu i wprowadzenie takich działań, aby relacja określona w art. 243-244 u.f.p. w latach następnych została zachowana. Spełnienie tej relacji stanowi warunek konieczny do uchwalenia budżetu na kolejne lata.

5. Według stanu na 30 czerwca 2018 r. nie planowano zaciągania nowych długoterminowych zobowiązań finansowych. W okresie sprawozdawczym zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w wysokości 182.487,32 zł, podlegający spłacie do końca 2018 roku. Na spłatę pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych poniesiono 136.004,00 zł, co stanowi 56,83% planowanych rozchodów budżetu. Wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek wyniosły 108.899,63 zł (76,14% planu). Na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono łącznie 244.903,63 zł, co stanowi 2,37% planowanych dochodów (2,30% po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych), przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia w wysokości 3,59%.

6. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina wykazała zadłużenie w wysokości 5.614.832,04 zł, co w stosunku do planowanych dochodów budżetu ogółem stanowiło 54,35%. Na kwotę długu składały się zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 4.839.726,00 zł, kredytu krótkoterminowego w kwocie 182.487,32 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 592.618,72 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na ww. kwotę zobowiązań wymagalnych składają się zobowiązania, które powstały w latach ubiegłych w wysokości 440.722,67 zł oraz zobowiązania powstałe w 2018 r. w wysokości 151.896,05 zł. W stosunku do stanu na koniec 2017 r., zobowiązania wymagalne zmniejszyły się o kwotę 238.211,12 zł. W informacji wskazano, że zobowiązania wymagalne są sukcesywnie regulowane. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p. wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Niewykonanie w terminie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazuje, że na zapłatę odsetek sklasyfikowanych w § 4560 i § 4580 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 9.897,35 zł.

7. W informacji omówiono m.in. wykonanie dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (17.930,00 zł), z których sfinansowano zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii (9.221,03 zł), wykorzystanie środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (dochody wyniosły 2.560,00 zł) oraz wykonanie planu dotacji z budżetu.

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. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury przedstawiono realizację planu finansowego. Zgodnie z art. 265 pkt 1 u.f.p. informacja samorządowej instytucji kultury powinna obejmować również stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Ze sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że wymieniony podmiot posiadał należności wymagalne w kwocie 613,66 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 26.983,24 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwsze półrocze 2018 roku. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostek samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość ponoszonych wydatków budżetu.

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