

Uchwała nr XV/13/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prusice sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Prusice za 2017 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prusice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Prusice za 2017 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zwanej dalej „u.f.p.”, wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 29 marca 2018 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Prusice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Prusice za 2017 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prusice za 2017 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 42.712.366,19 zł, co stanowi 90,11% planu. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 39.969.318,78 zł (99,14% planu), a dochody majątkowe w kwocie 2.743.047,41 zł (38,72% planu), w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 899.228,41 zł (75,65% planu). W sprawozdaniu nie odniesiono się do okoliczności niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku w planowanej wysokości. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów z tego tytułu. Wysokość dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Dochody z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 u.f.p., lub płatności w ramach budżetu środków europejskich przy planowanej kwocie 5.410.066,07 zł wykonano w kwocie 1.356.190,25 zł (25,07% planu). Z tego kwota 1.158.412,55 zł stanowi ponadplanowe wykonanie dochodów z tego tytułu w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” (plan 83.237,70 zł, wykonanie 1.241.650,25 zł). W zakresie wykonania tych dochodów przedstawiono wielkości liczbowe i procentowe wykonania planu i ograniczono się

(s. 60 sprawozdania) do wskazania, że „na wynik i stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2017 r. miał wpływ fakt, iż Gmina Prusice nie otrzymała w 2017 r. dofinansowania z tytułu realizacji Projektu: RPDS.03.00-02-0038/16 »Montaż instalacji fotowoltaicznych do wytwarzania energii elektrycznej na potrzeby budynków użyteczności publicznej Gminy Prusice« w wysokości 85% dofinansowania. Wniosek o płatność końcową nr RPDS.03.01.00-02-0038/16-005-01 złożono w listopadzie 2017 r. na kwotę 1 299 030,97 wydatki ogółem, 1 266 656,53 wydatki kwalifikowalne. Weryfikacja wniosku oraz wypłata miała nastąpić do dnia 31.12.2018 r.». W sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyn braku realizacji pozostałych dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz okoliczności wystąpienia odchyleń wykonania od planowanych wartości.

Należy zauważyć, że na wykonanie wyniku budżetu 2017 r. wpływ miało również wykonanie wcześniej niezaplanowanych dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 1.158.412,55 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz bieżącego monitorowania ich realizacji. Zgodnie z art. 46 u.f.p. plan wydatków jest podstawą zaciągania zobowiązań. W przypadku zaciągnięcia zobowiązań i braku realizacji dochodów na założonym poziomie może powstać zagrożenie spłaty tych zobowiązań.

2. Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 41.329.494,58 zł (87,68% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 37.549.213,40 zł (97,10% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 3.780.281,18 zł (44,65% planu). W sprawozdaniu omówiono realizowane zadania bieżące i przedstawiono wykonanie wydatków majątkowych.
3. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 1.382.871,61 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 266.101,59 zł.
4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 2.420.105,38 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości 1.647.179,55 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 u.f.p., w myśl którego 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. Relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem wyniosła 7,77%, przy planowanej na koniec 2017 r. na poziomie 5,98%.
5. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosło 31.218.168,25 zł (w tym: zobowiązania wynikające z przeprowadzonej w 2017 r. subrogacji 27.498.200,00 zł i zobowiązania wymagalne 1.606,11 zł), co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 73,09%. Przychody budżetu wykonano w kwocie 3.000.000 zł (100% planu), a rozchody budżetu w kwocie 3.266.101,59 zł (100% planu).
6. W 2017 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków z tytułu ich obsługi do planowanych dochodów ogółem wyniosła 8,07% (z uwzględnieniem wyłączeń ustawowych) i nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, który dla 2017 r. wynosił 11,04%.
7. W wyniku analizy sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 150.794,62 zł, a na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii wydatkowano kwotę 133.686,87 zł.
8. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Stwierdzono natomiast poniesienie wydatków sklasyfikowanych w § 666 „Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,

dotyczące wydatków majątkowych” w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60053 „Infrastruktura telekomunikacyjna” w kwocie 6.493,19 zł. W sprawozdaniu opisowym nie omówiono okoliczności poniesienia ww. wydatków.

9. Skład Orzekający zwraca uwagę na niespójność w prezentowaniu w sprawozdaniu niektórych wielkości:

- na s. 20 sprawozdania w odniesieniu do rozdziału 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” wskazano, że „środki tego rozdziału zostały wykorzystane na opłatę składek członkowskich w Stowarzyszeniu Gmin Turystycznych Wzgórz Trzebnickich i Doliny Baryczy, LGD Kraina Wzgórz Trzebnickich”, tymczasem w rozdziale tym wykonano również wydatki inwestycyjne,
- wykazane na s. 22 sprawozdania wykonane wydatki w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast)” na wynagrodzenia osobowe (162.140 zł) i wpłatę na PFRON (16.655,32 zł) są niespójne z danymi wynikającymi z załącznika nr 2 do sprawozdania z wykonania budżetu pn. „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Prusice na dzień 31.12.2017 r.” (odpowiednio 160.405,74 zł i 34.755,68 zł),
- na s. 36 sprawozdania wskazano, że w rozdziale 85219 „Ośrodki opieki społecznej” zaplanowano wydatki w kwocie 649.143 zł, a wg załącznika nr 2 do sprawozdania z wykonania budżetu wydatki w tym rozdziale zaplanowano w kwocie 641.143 zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że stosownie do art. 269 pkt 2 i 3 u.f.p. sprawozdanie powinno odnosić się do 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., dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie z uwagami zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prusice za 2017 rok, wskazując jednocześnie, iż ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do 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
Zarzecka
Ewa Zarzecka