

Uchwała nr II/30/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2019 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Tomasz Miśkiewicz - członek, Maciej Gardas - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2019 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 2019 r. poz. 869, 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 24 marca 2020 r. Wójt Gminy Pęcław przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2019 rok (zarządzenie nr 18/20 z dnia 17 marca 2020 r.).

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2019 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, 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 2019 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 11.093.109,70 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 11.415.730,95 zł stanowi 97,17%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 10.882.488,00 zł, tj. 98,59% planu stanowiącego kwotę 11.037.950,95 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 210.621,70 zł, tj. 55,75% planu rocznego w wysokości 377.780,00 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 134.434,70 zł, co stanowi 48,01% planu wynoszącego 280.000,00 zł.

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 10.992.781,80 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 10.504.379,89 zł i wydatki majątkowe w kwocie 488.401,91 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 96,55%, wydatki bieżące 97,26%, a wydatki majątkowe 83,39%. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 stwierdzono, że wartość zaangażowania (wydatki wykonane powiększone o zobowiązania wymagalne) w niektórych podziałkach przekroczyła ustalony plan wydatków (łącznie kwota przekroczenia 31.795,55 zł). Przekroczenie powyżej 4.000 zł wystąpiło w następujących rozdziałach: 01030 (§ 2850), 70005 (§ 4400) i 80104 (§ 2310).

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 100.327,90 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 30.162,78 zł. Wynik operacyjny, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 378.108,11 zł.

W roku budżetowym Gmina nie planowała i nie zaciągnęła nowych zobowiązań zwrotnych. Na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji poniesiono kwotę 226.585,00 zł, stanowiącą 100,00% planowanych rozchodów budżetu.

Łączna kwota spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (198.922,57 zł), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 3,22% wykonanych dochodów ogółem (bez wyłączeń 3,84%), przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty długu wynoszącym 3,47%.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. zadłużenie Gminy wynosiło 4.851.952,96 zł, co stanowi 43,74% wykonanych dochodów. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji stanowiły kwotę 4.809.845,00 zł. Gmina na koniec okresu sprawozdawczego posiadała także zobowiązania wymagalne w wysokości 42.107,96 zł (na koniec 2018 r. zadłużenie Gminy wynosiło odpowiednio 5.708.666,11 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 672.236,11 zł). W sprawozdaniu wyjaśniono, że zobowiązania wymagalne są sukcesywnie regulowane.

W 2019 r. poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek (sklasyfikowanych w § 4560 i § 4580) w łącznej kwocie 7.692,99 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. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 16 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1440, z późn. zm.) 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 zobowiązań wymagalnych oraz zapłata odsetek jest związane z problemem utrzymania bieżącej płynności finansowej. Na organach gminy zatem spoczywa obowiązek podjęcia dalszych działań zmierzających do zredukowania zobowiązań wymagalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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. Kieljan
mgr Aneta Kieljan