

RADA MIEJSKA
w Głuszczy

WPLYNĘŁO

data 28.04.2014

podpis 25

Uchwała Nr III/102/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Głuszczy sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Głuszyca za 2013 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 i z 2013 roku, poz. 1646) oraz Zarządzenia nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Danuta Jonas - Przewodnicząca, Ewelina Kruk - Florkowska - Członek, Marek Głód - Członek

wydaje opinię negatywną

o przedłożonym przez Burmistrza Głuszczy sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Głuszyca za 2013 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie 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 ufp) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem analizy stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było przedłożone przez Burmistrza Głuszczy tutejszej Izbie 31 marca 2014 roku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2013 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 2013 r., poz. 855 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Głuszczy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r Skład Orzekający stwierdził, że część opisowa sprawozdania zawiera informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu gminy.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2013 roku.
 2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
 3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 r. są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
 4. Budżet gminy za 2013 r. zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1.189.457 zł przy planowanej nadwyżce 2.186.197 zł.
- Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody w wysokości 31.249.936 zł zrealizowano w kwocie 25.004.529 zł, co stanowi 80,01 % planu, z tego: dochody bieżące 22.300.493 zł, dochody majątkowe 2.704.036 zł,
 - planowane wydatki w wysokości 29.063.738 zł, zrealizowano w kwocie 23.815.072 zł, co stanowi 81,94 % planu, z tego wydatki bieżące 20.512.002 zł, wydatki majątkowe 3.303.070 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 95,40 %, a ich udział w wydatkach ogółem 13,87 %.

W roku budżetowym dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1.478.941 zł, przy planowanej kwocie 2.285.437 zł (64,71% planu). Z części opisowej sprawozdania wynika, że trudności z zachowaniem płynności finansowej gminy były powodem przesunięcia spłat rat przychodów zwrotnych na rok 2014.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że do regulowania zobowiązań 2013 roku zaangażowano dochody roku 2014 tj. część raty subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2013 r. na rok 2014 w kwocie 190.244,90 zł. Wskazuje to na wykonanie budżetu z naruszeniem zasady uprzedniości budżetu, polegającej w tym przypadku na włączeniu do finansowania źródeł dochodów bez ich wcześniejszego zaplanowania wbrew postanowieniom art. 211 ust. 4 w związku z art. 211 ust. 1 ufp. Zgodnie z przywołanymi przepisami podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa, która jest jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.788.491 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 646.403 zł.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.548.514 zł zrealizowano w kwocie 424.898,38 zł (16,67 % planu). Niski wskaźnik realizacji planu dochodów ze sprzedaży majątku może świadczyć o wadliwym konstruowaniu budżetu, jak również o niewystarczających działaniach organu wykonawczego w celu urealnienia planowanych dochodów w trakcie roku budżetowego.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykonanie budżetu w planowanych wielkościach, w szczególności dochodów ze sprzedaży majątku (16,67% planu) wpłynęło na przekroczenie w 2014 roku relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ufp, a jej zachowanie jest warunkiem koniecznym do uchwalenia budżetu w kolejnych latach.

Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wykazane w Rb-Z wyniosło 12.530.891 zł, na które składały się kredyty, pożyczki, emisja obligacji komunalnych w kwocie 10.953.874 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1.577.017 zł, co stanowi 50,11% wykonanych dochodów 2013 roku. Na koniec 2012 roku zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 2.937.437 zł, co stanowi 8,52% wykonanych dochodów.

6. Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że dokonano wydatków z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań (§ 4580 "Pozostałe odsetki") na łączną kwotę 14.037 zł. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ufp 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 2013 r. poz. 168) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn zapłaty odsetek.

Skład Orzekający zauważa, że występowanie 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.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za rok 2013 nie został dokonany w prawidłowej wysokości. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z 4 marca 1994 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku. Natomiast na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że wbrew przywołanemu przepisowi do końca 2013 roku na rachunek bankowy funduszu nie przekazano kwoty 219.376 zł.

7. Dochody uzyskane z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 90,71% poniesiono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii (dochody – 140.200 zł, wydatki – 127.181 zł).

8. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykorzystano w całości na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska realizowanych na podstawie ustawy z dnia 27

kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2013, poz.1232 ze zm.), (dochody – 10.746 zł, wydatki – 15.564 zł).

9. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego za 2013 r. oraz informacje o wykonaniu dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych.

10. W sprawozdaniu wykazano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 330.121 zł, a które w całości wykorzystano na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (zał. nr 14).

11. W sprawozdaniu przedstawiono realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (zał. nr 12).

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2013 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem 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
Danuta Janda