

Uchwała Nr III/194/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1113 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. 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 pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonej przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

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 30 czerwca 2015 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2015 r. przez Burmistrza Głuszycy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku.

I. Przedłożone na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm., dalej "u.f.p.") Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu sprawozdania za I półrocze 2015 r., były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w ustawie o finansach publicznych i rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119, ze zm.), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz.1773) oraz w rozporządzeniu z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz.1053, ze zm).

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku, III Skład Orzekający stwierdza, że:

1) Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. Kwoty dotacji celowych na zadania zleczone z zakresu administracji rządowej są zgodne z kwotami wykazanymi przez dysponenta środków.

2) Wykonanie budżetu za I półrocze 2015 roku przedstawia się następująco:

a) dochody ogółem 12.115.055,71 zł co stanowi 42,72% planu, z tego:

- dochody bieżące 12.120.212,35 zł (45,88%),

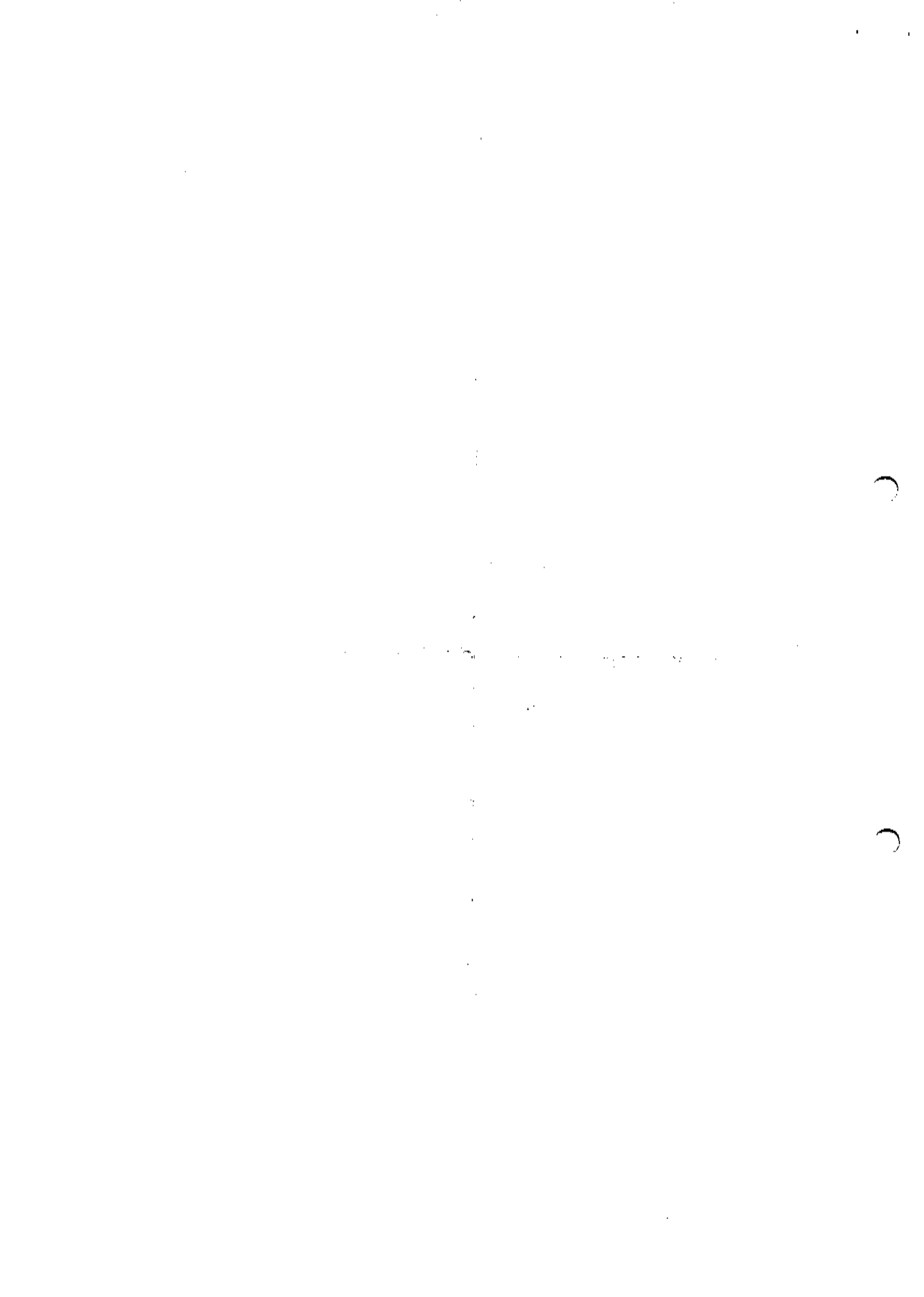
- dochody majątkowe -5.156,64 zł (-0,27%), w tym ze sprzedaży majątku -5.156,64 zł (-0,88%),

b) wydatki ogółem 13.216.513,01 zł, co stanowi 46,57% planu, z tego:

- wydatki bieżące 13.117.575,01 zł (49,60%),

- wydatki majątkowe 98.938 zł (5,12%).

3) W wyniku realizacji dochodów w 42,72% i wydatków w 46,57 % wielkości planowanych za I półrocze 2015 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 1.101.457,30 zł, przy planowanym deficycie 21.814,38 zł. W ocenie Składu Orzekającego zamknięcie okresu sprawozdawczego deficytem dochodów w stosunku do wydatków wskazuje na negatywne tendencje realizacji budżetu. Negatywnie należy również ocenić zamknięcie I półrocza br. ujemnym wynikiem operacyjnym.



Wynik operacyjny budżetu stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi, wynosi 997.362,66 zł, przy planowanym wyniku ujemnym 28.603,38 zł. Wskazuje się, że zaistnienie takiej sytuacji na koniec roku budżetowego skutkować będzie naruszeniem obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie bowiem z art. 242 ust. 2 u.f.p. 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. Wyjątek od tej zasady stanowi regulacja zawarta w ust. 3 art. 242 u.f.p., która stanowi, że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 u.f.p., w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Wykonanie wydatków inwestycyjnych wyniosło tylko 5,11 %, a ich udział w wydatkach ogółem stanowił 0,74%.

Skład Orzekający zwraca uwagę na brak realizacji dochodów o charakterze majątkowym (-0,27% planu). Na taką realizację dochodów majątkowych miało wpływ w szczególności niewykonanie dochodów zaplanowanych w rozdziałach: 01078, 60016, 90005 § 6330 "Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin". Podkreślenia wymaga, że nie osiągnięcie dochodów w wielkościach planowanych grozi trudnościami przy wykonywaniu budżetu, w trakcie roku bowiem może się okazać, że zaplanowane i uruchomione wydatki nie znajdą pokrycia w dochodach i przychodach, co może zagrozić realizacji zadań publicznych. Niezbędne jest zatem bieżące monitorowanie realizacji budżetu.

W części opisowej nie odniesiono się do niskiego wykonania dochodów oraz niskiego wykonania wydatków majątkowych w stosunku do upływu czasu. Nadmienić należy, iż w I półroczu 2015 r. doszło do przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 u.f.p. (tj. 4,12%) obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok prognozy (tj. 4,96%).

Skład Orzekający wskazuje, że w utrzymaniu w II półroczu 2015 r. niskiej skuteczności w pozyskiwaniu dochodów majątkowych, w szczególności ze sprzedaży mienia i niewypracowanie nadwyżki operacyjnej, w istotny sposób wpłynie na zachowanie relacji określonej w art. 243 u.f.p. Nadwyżka operacyjna stanowi bazę do ustalenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia. Stosownie do normy zawartej w art. 243 u.f.p., stosunek kosztów obsługi zadłużenia do dochodów w danym roku nie może przekroczyć średniej z wyliczonych dla trzech poprzednich lat stosunków nadwyżki operacyjnej (powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku) do dochodów.

Zadłużenie gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 14.712.679,07 zł, co stanowi 51,88% planowanych dochodów ogółem, z tego: kredyty i pożyczki długoterminowe 14.038.051,48 zł, wymagalne zobowiązania 674.627,59 zł, dotyczące: nieprzekazanych środków dla wspólnot mieszkaniowych 107.570,23 zł, niezapłaconych faktur za wywóz nieczystości dla przedsiębiorstwa Alba - 120.586,90 zł, niezapłaconych rachunków i faktur wobec kontrahentów - 207.354,00 zł oraz nieodprowadzonych środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2014 r. w kwocie 239.116,46 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 u.f.p. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Natomiast nieprzekazanie odpisu za 2014 rok w kwocie 239.116,46 zł na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowi naruszenie ustawowego obowiązku określonego w art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111).

Zgodnie z przywołanym przepisem równowartość dokonanego odpisu na dany rok należy przekazać na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września.

4) Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że gminie dokonano wydatków z tytułu zapłaty odsetek (§ 4580 "Pozostałe odsetki") na łączną kwotę 106.624,20 zł, do czego odniesiono się w informacji.

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. Na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE zaplanowano środki finansowe w kwocie 6.438,10 zł otrzymano 5.150,48 zł i tyle też wydatkowano.



Według sprawozdania Rb-N należności wymagalne wynoszą 5.235.667,79 zł i dotyczą należności jednostek organizacyjnych gminy.

W I półroczu gmina zaciągnęła kredyt krótkoterminowy w kwocie 1.679.161,87 zł oraz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek na kwotę 223.235,28 zł (28,03% planu).

5) Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano w wysokości 109.959,93 zł, natomiast na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii wydatkowano 60.637 zł (55,15% uzyskanych dochodów).

6) Dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 3.598,24 zł (plan 17.000 zł), wydatków nie zrealizowano.

7) W informacji zamieszczono wielkości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zrealizowano w kwocie 499.109,62 zł (plan 1.210.000,00 zł), natomiast wydatki na zakup usług dotyczących gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 582.798,99 zł.

8) Przedstawiono realizację wydatków w ramach funduszu sołectkiego.

9) Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Gmina nie planowała, tym samym nie realizowała przedsięwzięć.

10) W informacji przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych.

11) Przedstawiono dane dotyczące przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna, instytucja kultury – Obiekty Sportowe, Baseny, uwzględniającą stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Kwota wykonania przychodów z tytułu dotacji w poszczególnych obiektach jest zgodna z kwotą dotacji wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

Skład Orzekający wydając opinię o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 r. uwzględnił złożoną przez Burmistrza Głuszycy w dniu 18 września 2015 roku informację o podjętych w I półroczu br. działaniach polegających m.in. na likwidacji Szkoły Podstawowej nr 1, przekazanie Powiatowi Wałbrzyskiemu prowadzenie Zespołu Szkół w Głuszycy i organizacją w Urzędzie Miejskim obsługi księgowej jednostek oświatowych, zmniejszeniem zatrudnienia w Urzędzie Miejskim - co w kolejnych okresach sprawozdawczych wpłynie na ograniczenie wydatków bieżących. Jednocześnie Burmistrz poinformował o planowanym w II półroczu zwiększeniu dochodów bieżących w wysokości 1.150.302 zł w szczególności z tytułu: środków z udziału rezerwy subwencji ogólnej, wpłaty podatku od nieruchomości od WZWiK, zwrotu VAT czy wpływów czynszów mieszkaniowych w związku z jego podwyżką od dnia 1 września 2015 roku. Spodziewane są również dochody majątkowe ze sprzedaży majątku w kwocie 300.000,00 zł. Opisane powyżej działania pozwolą na zrównoważenie budżetu w części bieżącej.

Biorąc powyższe pod uwagę, III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji, wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Głuszycy.

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 Jonas
Danuta Jonas

