

Uchwała Nr I/234/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2015 roku.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 roku, 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 we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Danuta Jonas – Członek, Dorota Pietrzykowska - Członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu gminy (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 roku oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2015 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2015 roku, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki we Wleniu i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej we Wleniu za I półrocze 2015 roku.

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania z wykonania budżetu gminy, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o wykonaniu planów finansowych Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki we Wleniu i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej we Wleniu za I półrocze 2015 roku, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku, poz.119 oraz z 2015 r., poz. 459), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Wleń informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki we Wleniu i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej we Wleniu za I półrocze 2015 roku są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miasta i Gminy Wleń Nr 47/XI/11 z dnia 23 września 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze roku budżetowego.

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

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów gminy.

2. Wykonanie subwencji oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.

3. Dochody budżetowe ogółem za I półrocze 2015 roku zrealizowano w wysokości 6.765.132,81 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 44,5%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 6.754.094,79 zł, co stanowi 50,5% planu, a dochody majątkowe w wysokości 11.038,02 zł, co stanowi 0,6% wielkości planowanej. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji przedstawiony. Odniesiono się do niskiego poziomu realizacji dochodów majątkowych. W informacji przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu ich zmniejszenia.

4. Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2015 roku wyniosła 7.840.729,94 zł, co w stosunku do planu wynosi 60,0%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 5.784.249,68 zł, co stanowi 56,3% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 2.056.480,26 zł, co stanowi 74,0% wielkości planowanej. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących oraz realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach budżetowych wykazuje, że zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych stanowiły kwotę 141.099,72 zł, z której kwota 74.417 zł dotyczyła paragrafu 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dziale 801 Oświata i wychowanie. Oznacza to, że w oświatowych jednostkach budżetowych nie były wykonywane przepisy art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 roku, poz. 592 z późn. zm.), w związku z art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Powołane przepisy nakładają na pracodawcę obowiązek przekazania równowartości dokonanych odpisów na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych w terminie do dnia 30 września danego roku, z tym że do dnia 31 maja przekazuje się kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach budżetowych stwierdzono liczne przypadki wydatków, w których zaangażowanie przekracza kwoty planowane na 2015 rok, co narusza art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), dalej ufp, stanowiący, że kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Skład Orzekający prezentuje poniżej pozycje wydatków, w których różnica pomiędzy kwotą zaangażowania a planowaną kwotą wydatków jest wyższa niż 3.000 zł i tak:

- dział 710, rozdział 71035, paragraf 4210, przekroczenie o kwotę 9.262,28zł;
- dział 750, rozdział 75023, paragraf 4010, przekroczenie o kwotę 10.000 zł;
- dział 750, rozdział 75023, paragraf 4300 przekroczenie o kwotę 4.570,47zł;
- dział 900, rozdział 90002, paragraf 4300, przekroczenie o kwotę 3.242,46zł.

Wskazuje się, że zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168).

5. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że :

- opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 ze zm.) zaplanowane w kwocie 47.000 zł zrealizowano w wysokości 42.462,99 zł, co stanowi 90,3% planu;
- wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 19.514,98 zł, co stanowi 59,1% planu;
- wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wykonano w kwocie 6.295,94 zł, co stanowi 45,0% wielkości planowanej.

6. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2015 roku powstał deficyt w kwocie 1.075.597,13 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 2.153.204,27 zł. Gmina w I półroczu 2015 roku zaciągnęła pożyczki krótkoterminowe w łącznej kwocie 1.219.573,59 zł, z której kwotę 867.843,47 zł stanowi pożyczka na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej a kwotę 351.730,12 zł kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym. Zobowiązania krótkoterminowe zaciągnięte zostały z

przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w §15 uchwały budżetowej nr 10/IV/15 Rady Miasta i Gminy Wleń z 22 stycznia 2015 roku, ze zmianami. Zgodnie z zawartym tam upoważnieniem Burmistrz Miasta i Gminy Wleń może zaciągać kredyty i pożyczki krótkoterminowe w maksymalnej wysokości 1.000.000 zł, w tym pożyczka na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej 230.000 zł. Powyższe stoi w sprzeczności z przepisami art. 91 ust. 1 ufp, które stanowią, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższa norma obejmuje również kredyty i pożyczki krótkoterminowe, wymienione w art. 89 ust. 1 pkt 1 ufp.

W I półroczu 2015 roku gmina dokonała spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie 60.000 zł. Na dzień 30 czerwca 2015 roku gmina posiadała zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych oraz krótkoterminowych w łącznej kwocie 6.512.777,86 zł. Ponadto wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 141.099,72 zł. Niewykonanie zobowiązań w terminie może skutkować zapłatą odsetek. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Gmina posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 34.000 zł. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych na 2015 rok dochodów, po zmianach na 30 czerwca 2015 roku, wynosiła 42,2%.

7. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2015 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią, co spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji Burmistrza Miasta i Gminy Wleń o przebiegu wykonania budżetu gminy Wleń za I półrocze 2015 roku.

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.

PRZEWODNICZĄCY

Składu Orzekającego

mgr Elżbieta Piekarska