

Uchwała Nr 4200/II/49/2016
z dnia 7 kwietnia 2016 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rajcza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk
 Aneta Humeńczyk

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Wójta Gminy Rajcza** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 29 marca 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rajcza wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone przez Wójta Gminy, działającego na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Sprawozdanie zostało przedstawione tut. Izbie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy przedłożonego sprawozdania i stwierdził, co następuje:

I. Budżet Gminy na rok 2015 został uchwalony uchwałą Rady Gminy Rajcza Nr III/13/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok - zasadniczo nie występują rozbieżności w stosunku do danych zawartych w sprawozdaniach złożonych przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Jednakże w opiniowanym dokumencie wystąpiły różnice, które dotyczyły m.in.:

- 1) wykazania w załączniku nr 1 do sprawozdania w dziale 600 Transport i łączność wykonanych dochodów w wysokości 418.093,38 zł, kiedy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, wynikają wykonane dochody w tym w dziale w kwocie 412.115,67 zł,
- 2) wykazania w załączniku nr 1 do sprawozdania w dziale 758 Różne rozliczenia, w rozdziale 75814 dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań zleconych, kiedy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 w powiązaniu z danymi ze sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych za okres sprawozdawczy IV kwartału 2015 roku - wynikają otrzymane dotacje na zadania własne,
- 3) wykazania w załączniku nr 4 do sprawozdania w dziale 710 Działalność usługowa planu wydatków związanych z realizacją zadań statutowych po zmianach w wysokości 7.500 zł, kiedy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, wynikają planowane wydatki w tej grupie po zmianach w kwocie 79.560 zł,
- 4) w załączniku nr 6 do sprawozdania błędnie wykazano w dziale 801 Oświata, w rozdziale 80101 wszystkie zaplanowane i wykonane wydatki, jako wydatki bieżące w grupie wydatków statutowych jednostek budżetowych, podczas gdy z danych ww. sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych za okres sprawozdawczy IV kwartału 2015 roku, wynikają także wydatki w grupie dotacji za zadania bieżące,

5) w załączniku nr 7 do sprawozdania nie wykazano wykonanych dochodów w dziale 710 Działalność usługowa, w rozdziale 71035 w wysokości 4.500 zł, które wynikają z danych ww. sprawozdania Rb-27S,

6) w załączniku nr 11 do sprawozdania nie wykazano udzielonej dotacji na zadania majątkowe w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w rozdziale 75412 w wysokości 35.750 zł - po stronie planu i 34.000 zł - po stronie wykonania, która wynika z danych powyżej wymienionego sprawozdania Rb-28S.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok jest kompletne, gdyż zawiera informacje wymienione w art. 269 wyżej wymienionej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. w szczególności:

1. Wykonane dochody i wydatki, które zostały przedstawione w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej i wyniosły:

- dochody **29.807.604,52 zł**, tj. **91,4 %** planu,

- wydatki **29.868.354,22 zł**, tj. **90,1 %** planu.

2. Wykonanie budżetu zamknęło się deficytem budżetu w wysokości – **60.749,70 zł**, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie – **550.000,00 zł**.

Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niskie wykonanie, albowiem na poziomie zaledwie 0,35% planu, dochodów ze sprzedaży majątku planowanych do uzyskania w wysokości 1.500.000 zł, a zrealizowanych w kwocie 5.200 zł. W przedłożonym sprawozdaniu wyjaśniono, że tak małe wykonanie dochodów spowodowane jest negatywną decyzją Rady Gminy w sprawie sprzedaży (strona 6 sprawozdania).

3. Został spełniony wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym 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 z zastrzeżeniem, 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 tej ustawy, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Za rok 2015 została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości **2.885.709,50 zł**.

4. Zawarto zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /tj. środków unijnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi/, dokonane w trakcie roku budżetowego. W przedłożonym materiale (strona 20 sprawozdania) wystąpiły pewne nieścisłości m.in. w danych o planowanych wydatkach na programy według stanu na 31.12.2015 r. (m. in. programy z poz. 1 i 4).

5. Przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

III. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2015 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

IV. Ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że stan zobowiązań Gminy według tytułów dłużnych, na koniec 2015 roku wynosił **9.213.627 zł**, co stanowiło **30,9 %** wykonanych dochodów.

V. Dane z wykonania budżetu Gminy osiągnięte za 2015 rok – pozwalają na zachowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego relacji wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w kolejnych latach. Zgodnie z tym przepisem, planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów ogółem budżetu tej jednostki w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym /w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową/ nie mogą być większe, niż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla poszczególnych lat. Wskaźnik ten wyliczany jest - jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Spełnienie powyższej relacji, stanowi warunek konieczny do uchwalenia budżetu na kolejne lata. Relacja zawarta w art. 243 ustawy w Gminie Rajcza, po uwzględnieniu wyników wykonania budżetu 2015 roku pozostaje zachowana, z tym że według wyliczeń tut. Izby ulega nieznacznemu pogorszeniu. Ponieważ na dzień wydawania niniejszej opinii nie wpłynęła do Izby zmiana wieloletniej prognozy finansowej Gminy uwzględniająca dane z wykonania budżetu za 2015 rok, przypomina się również o potrzebie aktualizacji (urealnienia) tej prognozy o wyniki wykonania budżetu 2015 roku.

Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera wymagane dane, określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, za wyjątkiem informacji o wierzytelnościach, wymaganej zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit.b tiret pierwszy ustawy, przy stanie należności wymagalnych Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N na koniec 2015 roku w wysokości 1.787.357,62 zł oraz należności pozostałych w kwocie 1.666.600,10 zł. Skład częściowo w tym zakresie uwzględnił dane o zaległościach ze strony 8 i 9 opiniowanego sprawozdania.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, przedłożone dokumenty zaopiniowano - jak w sentencji.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Zespół w Bielsku-Białej

PRZEWODNICZĄCY
II Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM

Bernadeta Dziedziak

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.