

Uchwała Nr 4200/II/80/2017
z dnia 25 kwietnia 2017 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rajcza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk

Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Rajcza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy, przedłożone przez Wójta Gminy Rajcza działającego na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Sprawozdanie zostało przedstawione Izbie z zachowaniem ustawowego terminu,

tj. do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym. Wraz ze sprawozdaniem przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy przedłożonego sprawozdania wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i stwierdził, co następuje:

1. Budżet gminy na rok 2016 został uchwalony uchwałą Rady Gminy Rajcza Nr XVIII/100/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok jest kompletne, gdyż zawiera informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w szczególności:

a) wykonane dochody i wydatki, przedstawione w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, które wyniosły:

- dochody **35.973.224,29 zł**, tj. **98,2 % planu**,

- wydatki **34.146.682,07 zł**, tj. **92,8 % planu**.

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie **1.826.542,22 zł**, wobec planowanego deficytu w wysokości – **163.539,00 zł**.

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 2016 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie **2.734.074,79 zł**;

b) 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 r. o finansach publicznych /tj. środków unijnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi/, dokonane w trakcie roku budżetowego;

c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

3. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2016 roku pod względem finansowym i rzeczowym. Skład Orzekający stwierdził jednak, że w złożonym sprawozdaniu występują błędy i pomyłki. Niektóre z pomyłek zostały wyjaśnione pismem Wójta Gminy Rajcza z dnia 31 marca 2017 roku. Niemniej w sprawozdaniu pozostają błędne zapisy, co dotyczy w szczególności:

- podsumowania kwot ogółem w tabeli na str. 21 sprawozdania w kolumnach: uchwała budżetowa (jest 3.533,347,00 zł zamiast 2.373.851,00 zł), zmniejszenia (jest 3.337.262,00 zł zamiast 2.210.866,00 zł);

- wykazania w tabeli załączniku nr 10 do sprawozdania pn. „Wydatki majątkowe na 31.12.2016 r.” w dziale 600, rozdziale 60078 dla planu w kwocie 98.107 zł nieprawidłowej nazwy zadania „Odbudowa drogi gminnej nr 642 174 S Do zbiornika przeciwpożarowego w Zwardoniu”, powinno być: „Przebudowa drogi gminnej nr 642 195 S Na Stańcówkę w Zwardoniu w km 1+140 do 2+370”, zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0050.189.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Rajcza na rok 2016;

- podsumowania ogółem na dzień 31 grudnia 2016 roku wykonania dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w załączniku nr 11 do sprawozdania pn. „Dotacje udzielone w 2016 roku z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych za 2016 rok” (jest 1.487.538,00 zł powinno być 777.438,00 zł). Efektem m.in. ww. nieprawidłowego dodawania jest błędna kwota wykonania wszystkich dotacji;

- nieprawidłowego nazewnictwa rozdziału w załączniku nr 6 do sprawozdania pn. „Realizacja zadań z zakresu admin. rządowej zleconych gminom na 31.12.2016 r.”, w którym dla rozdziału 75110 zamiast nazwy: „Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne” użyto nazwy: „Wybory Prezydenta RP”.

4. Ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – wynika, że stan zobowiązań Gminy według tytułów dłużnych, na koniec 2016 roku wynosił **7.733.527 zł**, co stanowiło **21,5 %** wykonanych dochodów.

5. Na koniec 2016 roku została zachowana relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którą 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, co stanowi warunek konieczny do uchwalenia budżetu.

Relacja zawarta w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyników wykonania budżetu 2016 roku ulega poprawie.

6. 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 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł - jak w § 1 uchwały.

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

PRZEWODNICZĄCA

II Składu Orzekającego

Członek Kolegium

Bernadeta Dziedziak

Elektronicznie podpisany przez
Bernadeta Stanisława Dziedziak