

Uchwała Nr 4200/II/152/2017
z dnia 25 września 2017 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Milówka informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)
- II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,

Przewodnicząca: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk

Piotr Wybraniec

u c h w a ł a, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonej przez **Wójta Gminy Milówka** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku - **z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2017 roku Wójt Gminy Milówka, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, Zespołowi Zamiejscowemu w Bielsku-Białej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2017 roku.

Wraz z tym dokumentem przedłożono również:

- 1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 roku dotyczącą jednostek, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając na podstawie upoważnienia zawartego w art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), dokonał analizy przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający ustalił i zważył, co następuje:

1. Zakres i forma przedłożonej informacji odpowiadają wymogom zawartym w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, podjętej na podstawie upoważnienia zawartego w art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. W informacji z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2017 roku zamieszczono w szczególności następujące dane:
 - a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze 2017 roku, w szczególności określonej przez organ stanowiący,
 - b) o przebiegu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego,
 - c) dotyczące analizy i oceny stanu realizacji budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego.

Przedstawione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.),

- 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).

3. Realizacja budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pierwszym półroczu 2017 roku przedstawia się następująco:

- dochody zrealizowano w wysokości **21.246.792,16 zł**, tj. **52,7 %** planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości **20.067.952,96 zł**, tj. **47,7 %** planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2017 roku był dodatni i wyniósł **1.178.839,20 zł**, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu budżetowego w wysokości – **1.756.540,22 zł**.

Skład Orzekający zauważa, że wykonanie w pierwszym półroczu wydatków bieżących plasowało się na poziomie **53,6 %** rocznego planu. Jak wynika z zamieszczonych w sprawozdaniu wyjaśnień: *„Wydatki bieżące ogółem wykonane są na poziomie 53,62 %, w tym przypadku wynagrodzeń i pochodnych jest to 54,67% i jest spowodowane koniecznością wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. 13-tki wraz z pochodnymi”*.

W ocenie Składu Orzekającego na wysoką wykonalność wydatków bieżących znaczący wpływ mają również inne składowe. W szczególności zauważa się bardzo wysokie wykonanie wydatków w paragrafie **4260** – „Zakup energii“, w którym przykładowo wykonanie w dziale **801** – „Oświata i wychowanie“, w rozdziale **80101** - „Szkoły podstawowe“ wynosiło **73,9 %**. Wobec powyższego w II półroczu roku budżetowego należy podjąć czynności mające na celu urealnienie planu wydatków budżetu w zakresie wydatków bieżących, co będzie miało bezpośredni wpływ na kształtowanie się obligatoryjnych relacji z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wskazanie w opisie paragrafu w dziale **756** – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem“, w rozdziale **75618** – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw“ w paragrafie **0490** (na s. 4) w zestawieniu tabelarycznych dochodów z opłaty śmieciowej. Zgodnie z przepisem art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289), środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zatem wpływy z tytułu opłaty śmieciowej objęte paragrafem **0490** winny być wykazywane

w dziale 900 – „Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska“, w rozdziale 90002 – „Gospodarka odpadami“.

4. W uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego zachowana była zasada, wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy. Skład Orzekający ponadto przypomina, że zgodnie z art. 242 ust. 2 przywołanej ustawy, 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 ust. 3 tegoż artykułu /tj. 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/.

5. Zachowana została również w pierwszym półroczu roku budżetowego relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ust. 1 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. Gmina do łącznej kwoty przypadających w tych latach spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1, ustawy dodała przypadające do spłaty w tych samych latach budżetowych, kwoty zobowiązań współtworzonego Związku, co wynika z przepisu art. 244 ust. 1 ustawy. Wykazane kwoty zobowiązań Związku współtworzonego przez Gminę, niekorzystające z wyłączeń ustawowych i przypadające do spłaty według danych z poz. 9.3 załącznika nr 1 do ww. uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w latach 2017-2027 wynoszą łącznie **7.855.929,16 zł**. **W przypadku Gminy ważne jest monitorowanie stanu realizacji zobowiązań przez współtworzony Związek.**

6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że łączna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniosła **17.447.331,59 zł**, co stanowiło **43,3 %** planowanych

dochodów w 2017 roku. Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia, w zakresie występowania zobowiązań wymagalnych, czyli uznanych za bezsporne przez samorządową instytucję kultury – Gminny Ośrodek Kultury będącą dłużnikiem, których termin płatności już upłynął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone w wysokości **37.841,34 zł**. Stanowi to o naruszeniu przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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