

Uchwała Nr 4200/II/86/2018
z dnia 23 kwietnia 2018 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Milówka sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2017 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 Milówka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 3 kwietnia 2018 roku (data stempla pocztowego: 30.03.2018 r.) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, przedłożone przez Wójta Gminy Milówka działającego na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach

publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 również informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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

1. Budżet gminy na rok 2017 został uchwalony uchwałą Rady Gminy Milówka Nr XXVI/139/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) – stosowanego w oparciu o §22 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109) 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), **za wyjątkiem** danych dotyczących wykonania dochodów ogółem z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań 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 /część III sprawozdania, tabela pkt 1, s.9/ w stosunku do zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz danych dotyczących wykonania wydatków majątkowych, bieżących ogółem, pozostałych wydatków statutowych jednostek /część IV sprawozdania, pkt 2 tabela lit.b/, a także danych dotyczących zaplanowanych kwot wydatków w dziale 851, rozdziale 85154, paragrafie 2820 /część VII sprawozdania, tabela lit.a/ w stosunku do zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok – jest kompletne, gdyż zawiera informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /za wyjątkiem danych z pkt 2 lit.c/, tj. w szczególności:

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

- dochody **40.687.940,08 zł**, tj. **94,2%** planu,

- wydatki 40.353.773,99 zł, tj. 92,4% planu.

Skład zwraca uwagę na niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w wysokości 200.000 zł.

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie 334.166,09 zł, wobec planowanego deficytu budżetu w wysokości -458.720 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 2017 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie 3.416.134,84 zł;

b) 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;

c) przedstawiono stopień zaawansowania realizacji tylko jednego programu wieloletniego pn „Budowa kanalizacji i wodociągu w ramach programu Oczyszczanie ścieków na Żywiecczyźnie Faza II” /s.33 sprawozdania/, zabrakło natomiast przedstawienia stopnia zaawansowania realizacji pozostałych programów wieloletnich, co narusza art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2017 roku pod względem finansowym i rzeczowym. **Skład Orzekający zwraca uwagę**, że w sprawozdaniu należy odnieść się do wszystkich zagadnień dotyczących szczególnych zasad wykonywania budżetu. Obowiązek taki wynika z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym uchwała budżetowa winna określać szczególne zasady wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikające z odrębnych ustaw oraz z art. 237 ust. 1 tej ustawy, który stanowi, że w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi

z odrębnych ustaw. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. **Podobna nieprawidłowość wystąpiła już w roku 2016, co podnosił II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w uchwale Nr 4200/II/81/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 roku. W ocenie Składu w sprawozdaniu nie wyodrębniono wszystkich danych dotyczących szczególnych zasad wykonywania budżetu, co dotyczy między innymi informacji obrazujących wykorzystanie środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dotyczących wykorzystania środków pozyskanych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Utrudniło to dokonanie kompleksowej oceny realizacji rocznego planu tych szczególnych dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.**

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 2017 roku wynosił **17.777.571,21 zł**, co stanowiło **43,7%** wykonanych dochodów. **Skład zwraca uwagę na utrzymujący się stosunkowo wysoki stan zadłużenia Gminy, który w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrósł o 305.296,41 zł.**

5. Na koniec 2017 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 2017 roku - ulega nieznacznej 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 roku 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 dnia jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
II Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Bernadeta Dziedziak

Elektronicznie podpisany przez
Bernadeta Stanisława Dziedziak