

Uchwała Nr 4200/II/73/2017
z dnia 19 kwietnia 2017 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Węgierska Górka sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2016 rok.**

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: Krystyna Zawiślak

Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Węgierska Górka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok – 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 Węgierska Górka 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.

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

1. Budżet gminy na rok 2016 został uchwalony uchwałą Rady Gminy Węgierska Górką Nr XI/100/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok zawarto dane ujęte 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) - z uwagami opisanymi w pkt 3 uzasadnienia.

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 szczególności określonej - jak w uchwale budżetowej, które wyniosły:

- dochody **56.225.561,08 zł** tj. **95,4 %** planu,

- wydatki **54.754.464,71 zł** tj. **92,0 %** planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie **1.471.096,37 zł**, wobec planowanego deficytu budżetu w wysokości – **639.055,54 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 **5.664.337,62 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 część danych przedstawiających wykonanie budżetu nie w pełni koresponduje z wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych, o których mowa w pkt 1 niniejszego uzasadnienia, a także jest wewnętrznie sprzecznych. Dotyczy to w szczególności załącznika nr 2 do sprawozdania pn. „Zrealizowane wydatki w 2016 roku”. W załączniku tym występują błędy i pomyłki po stronie wykonania w podsumowaniu działów, rozdziałów lub grup wydatków. Dotyczy to przykładowo:

- w podsumowaniu działu 010 w kolumnie 7 tabeli załącznika nr 2 do sprawozdania wpisano niewłaściwą sumę wydatków jednostek (jest 2.001,15 zł, zamiast 11.351,63 zł),
- w dziale 750, rozdziale 75023, paragrafie 4360 w kolumnie 9 tabeli załącznika nr 2 do sprawozdania wpisano kwotę niezgodną z kwotą wykazaną w tej klasyfikacji budżetowej w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S (jest 16.203,11 zł, zamiast 33.289,83 zł),
- w dziale 801, rozdziale 80104 tabeli załącznika nr 2 do sprawozdania w kolumnie 12 nieprawidłowo podsumowano wydatki wynikające z poszczególnych paragrafów tego działu i rozdziału (jest 139.031,77 zł, zamiast 144.248,11 zł).

Niezależnie od nieprawidłowych kwot podsumowania tabeli załącznika nr 2 wynikających z powyższych przykładowych oraz innych błędów kwoty wykonania wydatków razem wykazane w kolumnach 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 po dodaniu nie stanowią kwoty wykazanej w kolumnie 6, której powinny być sumą (suma kwot tych kolumn wynosi 47.520.827,62 zł, natomiast suma kwot wydatków bieżących wykazana w kolumnie 6 wynosi 47.629.551,29 zł).

Skład Orzekający zauważa także, że w efekcie sporządzenia tabeli ww. załącznika nr 2 z błędami w części opisowej sprawozdania ujęto nieprawidłowe kwoty wydatków m.in. na stronie 4 i 5, co dotyczy przykładowo wykazania wydatków jednostek budżetowych w kwocie 29.149.763,51 zł.

Ponadto Skład Orzekający po dokonaniu analizy treści sprawozdania wskazuje na wykorzystanie środków pozyskanych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Otóż z treści załącznika nr 5 do sprawozdania pn. „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii” wynika, że wysokość dochodów uzyskanych z tego tytułu przewyższała kwotę wydatków poniesionych na ten cel. W związku z tym Skład sygnalizuje, że stosownie do art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ tej ustawy winny być wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii oraz zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

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 **9.434.884,98 zł**, co stanowiło **16,8 %** wykonanych dochodów. W kwocie zadłużenia wystąpiły zobowiązania wymagalne, czyli takie których termin płatności już upłynął - w wysokości **5.372,00 zł**. W przedłożonym sprawozdaniu informacji Wójt Gminy m.in. wyjaśnił, że zobowiązanie wymagalne dotyczyło ubezpieczenia samochodu OSP, na które polisa wpłynęła do księgowości 24 stycznia 2017 roku.

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.**

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