

Uchwała Nr 4200/II/171/2018
z dnia 27 września 2018 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Bojszowy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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) w związku z art. 266 ust. 1 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

u c h w a ł a, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonej przez **Wójta Gminy Bojszowy** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku – **z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 30 sierpnia 2018 roku Wójt Gminy Bojszowy, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 2018 roku.

Wraz z tym dokumentem przedłożono:

- 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 2018 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 2018 roku.

Skład Orzekający ustalił i zważył, co następuje:

1. Zakres i forma przedłożonej informacji nie odpowiada w pełni 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. Skład Orzekający stwierdził, że:
 - a) w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 roku dotyczącą jednostek, dla których organem założycielskim jest Gmina Bojszowy nie przedstawiono stanu należności i zobowiązań wymagalnych, co jest wymagane przepisem art. 265 pkt 1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych oraz §1 ust. 6 uchwały Rady Gminy Bojszowy Nr XXXV/187/2010 z dnia 7 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze roku budżetowego;
 - b) w części opisowej informacji o kształtowaniu WPF za I półrocze brak informacji o przewidywanej kwocie długu, co jest wymagane §2 ust. 2 lit. a ww. uchwały Rady Gminy Bojszowy;
 - c) w części tabelarycznej informacji o kształtowaniu WPF za I półrocze brak rzeczywistego wykonania prognozy za I półrocze danego roku budżetowego, co jest wymagane §2 ust. 3 ww. uchwały Rady Gminy Bojszowy.

Skład wskazuje również na potrzebę dostosowania powyżej wymienionej uchwały, która została podjęta w roku 2010, do bieżącego stanu prawnego. Przykładowo wymienione w uchwale rachunki dochodów własnych funkcjonowały na mocy poprzedniej ustawy o finansach publicznych, aktualnie w myśl art. 223 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o finansach publicznych, samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

2. W informacji z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2018 roku zamieszczono w szczególności następujące dane:

- a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze roku budżetowego, w szczególności nieodpowiadającej w pełni wymaganiom określonym przez Radę Gminy Bojszowy, co dotyczy:
 - braku prezentacji wykonania dochodów wg rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, a taki wymóg wynika z §1 ust. 4 lit.a uchwały Rady Gminy Bojszowy Nr XXXV/187/2010 z dnia 7 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy oraz kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze roku budżetowego,
 - braku prezentacji wykonania dochodów na wydzielonym rachunku wg paragrafów klasyfikacji budżetowej, a taki wymóg wynika z §1 ust. 5 wyżej wymienionej uchwały Rady Gminy Bojszowy.
- b) o przebiegu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego,
- c) dotyczące stanu realizacji budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego.

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

- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 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).

Występują jednak pewne rozbieżności, które dotyczą m.in.:

- a) błędnej kwoty wydatków po stronie planu po zmianach w rozdziale 75414 /s.17/;
- b) wykazania w dziale 600 w pierwszym wierszu wyszczególnienia: „dochody bieżące-porozumienia” po stronie planu dochodów z §2710, a po stronie wykonania dochodów z §2320 /zał. nr 1 i zał. nr 7/;
- c) wykazania w zał. nr 5 dotyczącym wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, niektórych zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej /dział 754/;
- d) podania niewłaściwych kwot nakładów i limitów wydatków w niektórych przedsięwzięciach wieloletnich /s.7 i 8 informacji o kształtowaniu się WPF/.

W oparciu o przedstawione dane Skład Orzekający zauważa, że wysokość uzyskanych w I półroczu br. dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 82.640.23 zł istotnie przewyższyła kwotę wydatków poniesionych na wyznaczone prawnie cele w wysokości 44.299,12 zł /wg s. 40 informacji/, co będzie wymagać w ocenie Składu wzmożonej realizacji zadań w II półroczu roku budżetowego. Podobnie należy zapewnić finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin /pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy/, co wynika z przepisu art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz.799 z późn. zm.).

3. Realizacja budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pierwszym półroczu 2018 roku przedstawiała się następująco:

- dochody zrealizowano w wysokości **21.130.711,32 zł**, tj. **55,2%** planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości **18.275.297,50 zł**, tj. **49,7%** planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2018 roku był dodatni i wyniósł **2.855.413,82 zł**, przy planowanej w uchwale budżetowej nadwyżce budżetu w wysokości **1.543.500 zł**.

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 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 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. **Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia dotyczące spełnienia relacji wynikającej ze wskaźnika z art. 243 ustawy. Duże znaczenie na kształtowanie ww. relacji mają wpływ wykonane dochody ze sprzedaży majątku. Natomiast w Gminie odnotowano brak wykonania dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych w wysokości 500.000 zł, a zrelizowanych w kwocie 0 zł. Niewykonanie zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku może spowodować duże trudności w spełnieniu relacji o której mowa powyżej, zwłaszcza przy niewykonaniu jeszcze innych parametrów budżetu, tj. nadwyżka operacyjna budżetu.**

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 2018 roku wyniosła **11.701.032,72 zł**, co stanowiło **30,6%** planowanych dochodów w 2018 roku.

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