

Uchwała Nr 4200/II/69/2017
z dnia 14 kwietnia 2017 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernichów 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: Krystyna Zawisłak

Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Wójta Gminy Czernichów** 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 29 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 Czernichów 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 Czernichów Nr XI/95/2015 z dnia 14 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), za wyjątkiem m.in. danych o zaległościach w podatku od nieruchomości od osób prawnych 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 2016 roku oraz ujętych w podsumowaniu sprawozdania nieprawidłowych kwot wykonanych dochodów ogółem i wykonanych dochodów bieżących (odpowiednio: 26.067.994,19 zł zamiast 26.074.529,64 zł i 25.442.810,45 zł zamiast 25.449.345,90 zł).

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 **26.074.529,64 zł**, tj. **99,9 %** planu,

- wydatki **24.199.072,46 zł**, tj. **95,5 %** planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie **1.875.457,18 zł**, przy planowanej nadwyżce budżetowej w wysokości **751.207,27 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 **2.732.412,61 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 wskazuje na wymagania w zakresie stosowania prawidłowego nazewnictwa działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, zgodnego z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053) z późn. zm.) według stanu prawnego obowiązującego w danym roku, co dotyczy zastosowania w niektórych częściach sprawozdania nieaktualnych nazw działu 926 oraz rozdziałów: 92605, 80148 i 85212. Precyzyjne wskazanie części sprawozdania z usterkami w tym zakresie jest utrudnione ze względu na brak w sprawozdaniu ponumerowanych stron, ale błąd występuje m.in. w informacji z przebiegu wykonania wydatków.

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 **15.437.325,34 zł**, co stanowiło **59,2 %** wykonanych dochodów. Wobec powyższego Skład Orzekający zauważa, że zadłużenie Gminy Czernichów jakkolwiek niższe w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku, wróciło do wysokości zadłużenia na koniec 2014 roku i w dalszym ciągu utrzymuje się na bardzo wysokim poziomie. Ten niezwykle istotny problem wymaga zarówno bieżącego monitorowania stanu realizacji budżetu, jak również podejmowania odpowiednich działań zmierzających do zmniejszania kwoty długu, co jest niezbędne do zachowania prawnych możliwości uchwalania budżetu w kolejnych latach, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 r. - **ulega poprawie.**

6. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera niepełne dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Brak niektórych danych wymaganych zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit.b ustawy np. o ograniczonych prawach rzeczowych (służebności, hipoteki itp) i o wierzytelnościach (przy stanie należności wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N na koniec 2016 roku w wysokości 1.889.798,73 zł i należności pozostałych w kwocie 1.767.593,71 zł).

Na zakończenie Skład Orzekający nadmienia, iż zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 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, w tym w zakresie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej - jak w uchwale budżetowej, z tych przyczyn należy rozważyć zastosowanie wyraźnego odniesienia dla prezentacji niektórych dochodów i wydatków na łamach sporządzanych sprawozdań, co dotyczy m.in.: dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej, zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a także dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze wszystkimi szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

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 Dziedzic