

Uchwała Nr 4100/II/67/2014
z dnia 7 kwietnia 2014 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernichów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Wójta Gminy Czernichów** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 27 marca 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone przez Wójta Gminy Czernichów, działającego na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Dokumenty zostały 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 2013 został uchwalony uchwałą Rady Gminy Czernichów Nr XXV/244/2013 z dnia 30 stycznia 2013 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok występują rozbieżności w stosunku do danych zawartych w sprawozdaniach statystycznych, złożonych przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w związku z § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119).

Występujące rozbieżności dotyczą:

- a) podania w punkcie I tabeli dotyczącej realizacji dochodów budżetu Gminy Czernichów kwot planowanych po zmianach w podatku od środków transportowych (86.676 zł) w wysokości innej, niż wynikająca z rocznego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku (150.687 zł),
- b) podania w punkcie III tabeli dotyczącej realizacji dochodów budżetu Gminy Czernichów kwot planowanych po zmianach dla dotacji na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej (§2010), dotacji na zadania bieżące własne z budżetu państwa (§2030) oraz dotacji celowych z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości innej, niż to wynika z rocznego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- c) wykazania w części opisującej dochody budżetowe wykonane w 2013 roku w Dziale 630 Turystyka dochodów wykonanych w kwocie 24.258,64 zł, które nie występują w świetle sprawozdania rocznego Rb – 27S, o którym mowa powyżej,
- d) wykazania w części opisującej dochody budżetowe wykonane w 2013 roku kwoty dochodów uzyskanych w rozdziale 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w wysokości 208.060,10 zł, podczas gdy z rocznego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika kwota 228.060,10 zł,
- e) podania w tabeli „I. Sprawozdanie z przebiegu z wykonania wydatków budżetu gminy za 2013 rok“ w Dziale 801 Oświata i wychowanie w rozdziale 80101 Szkoły

podstawowe po stronie planu po zmianach, kwot dla wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań w wysokościach innych, niż wynikające ze sprawozdania rocznego Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,

- f) wykazania w części opisującej wydatki budżetowe wykonane w 2013 roku (w nagłówku), wydatków ogółem zrealizowanych w kwocie 24.361.030,02 zł, co jest niezgodne z innymi zapisami opiniowanego sprawozdania oraz z danymi ze sprawozdania rocznego Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, z których wynika kwota wykonanych wydatków ogółem w wysokości 26.898.170,94 zł.

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok jest kompletne, gdyż zawiera informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. w szczególności:

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

- dochody **25.560.288,47 zł**, tj. **67,7 %** planu,

- wydatki **26.898.170,94 zł**, tj. **65,1%** planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się niższym deficytem w wysokości **1.337.882,47 zł**, wobec planowanego deficytu w kwocie **3.580.683,71 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 2013 została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości **416.150,82 zł**.

W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę na:

- 1) stosunkowo niskie wykonanie budżetu Gminy za 2013 rok, w tym szczególnie planu dochodów budżetu wynoszące niecałe 68 % planu po zmianach, co budzi zastrzeżenia

w zakresie bieżącej kontroli i analizy realizacji budżetu w trakcie jego wykonywania, gdyż wynikiem takiego monitoringu winny być przedkładane na bieżąco projekty zmian planu budżetu celem jego urealnienia, czyli doprowadzania kwot planowanych do realnych, tzn. możliwych do wykonania, a w Gminie utrzymywano niektóre wielkości planowane na sztywnym „zawyżonym” poziomie,

- 2) niskie wykonanie dochodów z podatku od nieruchomości, a mianowicie na poziomie 53,2% planu, pomimo że podatek od nieruchomości jest stosunkowo stabilnym i przewidywalnym źródłem dochodów dla którego organem podatkowym jest organ wykonawczy gminy,
 - 3) niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, albowiem na poziomie 38,1% kwoty zaplanowanej, które wpłynęło na pogroszenie relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, liczonej według danych z wykonania budżetu 2013 roku - dla lat 2014, 2015 i 2016, a zgodnie z art. 243 tej ustawy - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji oraz doliczonych na podstawie art. 244 ww. ustawy o finansach publicznych zobowiązań współtworzonego przez jednostkę związku, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, a dopuszczalny wskaźnik wyliczany jest - jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.
- 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 o finansach publicznych /tj. środków unijnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi/, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2013 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

3. Ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że stan zobowiązań Gminy według tytułów dłużnych, na koniec 2013 roku wynosił **12.790.680,13 zł**, co stanowiło **50,04 %** wykonanych dochodów, w tym wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 56,70 zł.

4. Na koniec 2013 roku poziom zadłużenia Gminy kształtował się w granicach limitu określonego zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który miał jeszcze zastosowanie na mocy art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

5. 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, za wyjątkiem danych o wierzytelnościach i danych o ograniczonych prawach rzeczowych, do których m.in. należą: użytkownie, służebność, zastaw, hipoteka.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia – przedłożone dokumenty zaopiniowano jak w sentencji.

*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach*
Zespół w Bielsku-Białej

**PRZEWODNICZĄCY
II Składu Orzekającego**

CZŁONEK KOLEGIUM

Bernadeta Dziedziak

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

