

Uchwała Nr 4200/I/137/2015
z dnia 14 września 2015 roku
I Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Buczkowice informacji
o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 2012 r. poz. 1113
z późn. zm.) I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący: Tadeusz Stawowczyk
Członkowie: Krystyna Zawisłak
Bernadeta Dziedziak

u c h w a ł a, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Buczkowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku – z uwagami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2015 roku Wójt Gminy Buczkowice, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885

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 2015 roku.

Wraz z tym dokumentem przedłożono również:

- 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 r. o finansach publicznych,
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2015 roku dot. jednostek, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

I 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), dokonał analizy przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2015 roku.

Skład Orzekający ustalił i zważył, co następuje:

1. Zakres i forma przedłożonej informacji odpowiadają 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 r. o finansach publicznych, tj. w uchwale Nr XLVI/244/10 Rady Gminy Buczkowice z dnia 25 czerwca 2010 r., jednakże w informacji nie zawarto danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień między j.s.t. (co wynika ze sprawozdania Rb-27S – dotacja w dziale 801, rozdział 80104, § 2310).
2. W informacji z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2015 roku zamieszczono w szczególności następujące dane:
 - a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze 2015 roku, w szczególności określonej przez organ stanowiący,
 - b) o przebiegu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego,
 - c) dotyczące analizy i oceny stanu realizacji budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego.

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

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.),
- 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).

3. Realizacja budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pierwszym półroczu 2015 roku przebiegała zgodnie z uchwalonym budżetem i jego zmianami.

Wykonanie budżetu przedstawia się następująco:

- dochody zrealizowano w wysokości 17.427.709,71 zł, tj. 48,2 % planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości 16.108.225,68 zł, tj. 43,3 % planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2015 roku był dodatni i wyniósł 1.319.484,03 zł, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu w kwocie -1.044.496,31 zł.

W informacji przedstawiono szczegółowe omówienie wykonania budżetu.

Zwraca uwagę niska realizacja w pierwszym półroczu zarówno dochodów majątkowych, jak i wydatków majątkowych, która kształtowała się na poziomie odpowiednio 24,2 % oraz 19,9 planu. Według wyjaśnień Wójta Gminy, zamieszczonych w przedłożonej informacji, przyczyną takiego stanu rzeczy jest przede wszystkim planowane pozyskanie tych dochodów z funduszy strukturalnych w II półroczu oraz brak realizacji dochodów ze sprzedaży mienia. W związku z powyższym, w przypadku niezrealizowania w planowanych wielkościach dochodów budżetowych oraz braku ewentualnych działań związanych z racjonalizacją i ograniczeniami wydatków budżetowych, może wystąpić zagrożenie związane z brakiem możliwości spełnienia relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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. W roku 2015 wskaźnik ten jest spełniony po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń.

Ponadto w informacji występują następujące nieprawidłowości:

- w tabeli - wykonanie dochodów wg działów i źródeł w I półroczu 2015 r. (na str. 6.) - pominięto udziały w podatku dochodowym od osób prawnych,

- w tabeli - wykonanie wydatków wg działów i źródeł w I półroczu 2015 r. (na str. 17.) - podano błędne kwoty kwot rezerw i ich stanu na dzień 30 czerwca br.
4. W uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego zachowana była zasada, wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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. **I 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 art. /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/. Problem ten wymaga bieżącego monitorowania albowiem z danych wynikających ze złożonych sprawozdań wynika, że planowane dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących a do planu przychodów wprowadzono już wolne środki w pełnej kwocie, tj. 2.384.420,31 zł.**

5. 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 2015 roku wyniosła 8.394.494,11 zł, co stanowiło 23,2 % planowanych dochodów w 2015 roku.


Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia – przedłożoną informację zaopiniowano jak w sentencji.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Zespół w Bielsku-Białej

PRZEWODNICZĄCY
I Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM


Tadeusz Stawowczyk

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