

**Uchwała Nr 4200/II/59/2017**  
**z dnia 5 kwietnia 2017 roku**  
**II Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pawłowice 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:           Tadeusz Stawowczyk

                              Piotr Wybraniec

**uchwała**, co następuje:

**§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Pawłowice 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 28 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 Pawłowice 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 Pawłowice Nr XIV/125/2015 z dnia 29 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).

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, które wyniosły:

- dochody      **94.550.464,38 zł**, tj.      **109,6 %** planu,

- wydatki      **84.555.439,57 zł**, tj.      **93,6 %** planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie **9.995.024,81 zł**, wobec planowanego deficytu w wysokości - **4.109.632,26 zł**.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie wydatków w dziale 851 Ochrona zdrowia, tj. na poziomie 26% planu w wysokości 421.412 zł, którego powody nie zostały podane w przedłożonym sprawozdaniu.

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 **28.349.760,32 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;

**d)** wykaz jednostek z art. 223 ustawy o finansach publicznych, które gromadziły środki na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczały je na finansowanie wydatków.

**3.** W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2016 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

**W tym zakresie Skład wnosi następujące uwagi:**

**1)** W przedłożonym sprawozdaniu (na stronach 8, 29 i 19 - pozycja „Odbiór i zagospodarowanie odpadów”) zawarto, iż kwota dochodów uzyskanych w związku z realizacją obowiązkowego zadania własnego związanego z utrzymaniem czystości i porządku wynosi **1.433.242,50 zł**, natomiast koszty realizacji zadania wyniosły **1.424 tys. zł**, w tym jak podano ujęto koszty obsługi zadania przez pracowników w wysokości 102 tys. zł. Takie koszty (wydatki) w ocenie Składu nie wynikają z zapisów uchwały budżetowej Gminy na 2016 rok (§3 tiret drugie uchwały) ani z przedłożonych sprawozdań budżetowych. W rozdziale **90002 Gospodarka odpadami**, zgodnie z przepisami załącznika nr 2 rozporządzenia 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.) - ujmuje się dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.) łącznie z kosztami obsługi administracyjnej systemu, które wymienia pkt 3 ust. 2 art. 6r tej ustawy. Uchwała budżetowa Gminy Pawłowice na 2016 rok w przepisie §3 tiret drugie określiła plan dochodów i wydatków w równej wysokości po 1.450.000 zł, co prawidłowo odpowiadało kwotom zaplanowanym w dziale 900, w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami. Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S

z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykonanie wydatków w rozdziale 90002 wyniosło **1.322.443,39 zł**, a nie **1.424 tys. zł**. Zgodnie z regulacją zawartą w art. 6r ust. 1aa. ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, **natomiast przy ich wydatkowaniu należy stosować regulacje zawarte w art. 6r ust. 2-2d przywołanej ustawy**. Prawdłowo skalkulowana opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinna z jednej strony zapewniać sprawne funkcjonowanie systemu odbioru odpadów na terenie danej gminy, z drugiej zaś nie powinna stanowić źródła dodatkowych zysków gminy.

2) Z przedłożonego sprawozdania (dane s.6 i s.27) w powiązaniu z zapisami uchwały budżetowej Gminy (§3 tiret pierwsze) wynika, że wysokość dochodów uzyskanych z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochodów z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487) stanowiła kwotę **328.427,63 zł** (plan: 350.000 zł) i przewyższyła o 273.865,20 zł (tj. 502 %) kwotę wydatków w wysokości **54.562,43 zł** poniesionych 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, przy planowanych na ten cel wydatkach także w kwocie 350.000 zł. W tych okolicznościach Skład zwraca uwagę, iż stosownie do art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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**. Skład zwraca uwagę **na bardzo niskie wykonanie wydatków w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi**, albowiem na poziomie 15,7% planu w wysokości

343.412 zł, w tym wydatków majątkowych 0% planu w kwocie 248.100 zł, którego nie opatrzone w przedłożonym sprawozdaniu wyjaśnieniami.

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 **20.000.000 zł**, co stanowiło **21,2 %** wykonanych dochodów.

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 dalszej poprawie.**

6. 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 r. o finansach publicznych.

Końcowo, odnośnie przedstawiania danych w szczególności określonej, jak w uchwale budżetowej - Skład Orzekający przypomina, 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 w sporządzanych sprawozdaniach należałoby rozważyć zastosowanie wyraźnego odniesienia dla prezentacji niektórych dochodów i wydatków, co dotyczy m.in.: dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej, zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, jednorocznych zadań inwestycyjnych, udzielonych dotacji, a także wszystkich tytułów dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego 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 Dziędziak**

Elektronicznie podpisany przez  
Bernadeta Stanisława Dziędziak