

Uchwała Nr 4200/II/149/2017
z dnia 20 września 2017 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Pawłowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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) - 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 Pawłowice** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku – z **uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 30 sierpnia 2017 roku Wójt Gminy Pawłowice, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 2017 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 roku o finansach publicznych,
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 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 2017 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 roku o finansach publicznych, **jednakże** wskazuje się na potrzebę dostosowania tej uchwały, która została podjęta w roku 2010, do bieżącego stanu prawnego.
2. W informacji z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2017 roku zamieszczono w szczególności następujące dane:
 - a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze 2017 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 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).

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na brak w informacji danych o planowanych i wykonanych wydatkach w dziale 801 Oświata i wychowanie w tabeli dotyczącej realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych (s.22).

3. Realizacja budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pierwszym półroczu 2017 roku przedstawiała się następująco:

- dochody zrealizowano w wysokości **54.460.205,01 zł**, tj. **61,1 %** planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości **39.336.596,33 zł**, tj. **43,6 %** planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2017 roku był dodatni i wyniósł **15.123.608,68 zł**, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu budżetowego w wysokości **-1.058.428,26 zł**. W informacji przedstawiono dane dotyczące toczących się postępowań w sprawie oprocentowania nadpłat w podatku od nieruchomości od budowlanych wyrobisk górniczych.

Skład Orzekający pragnie zauważyć, że w przedłożonej informacji brak wyraźnego odniesienia do ważnego zagadnienia, jakim jest finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zgodnie z przepisem w art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289), środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W przypadku Gminy ustalenie, czy system się samofinansuje jest tym ważniejsze, że dane z lat 2015, 2016 i I-VI/ 2017 wskazują, iż uzyskane wpływy z opłaty przewyższyły poniesione z tego tytułu wydatki.

Skład wnosi uwagę do realizacji zadań w dziale 851 Ochrona zdrowia, w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi, bowiem w pierwszym półroczu roku budżetowego zrealizowano wydatki na poziomie **19.845,67 zł**, tj. 6,3% planu w wysokości 317.000 zł. Z przedłożonej informacji (dane s.6 i s.15) w powiązaniu z zapisami uchwały budżetowej Gminy wynika, że wysokość dochodów uzyskanych z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochodów z opłat określonych w art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.), która stanowiła kwotę **251.441,88 zł** (plan: 327.000 zł),

wielokrotnie przewyższyła wydatki poniesione 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 roku o przeciwdziałaniu narkomanii. W tych okolicznościach Skład zwraca uwagę, że dochody z opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych **nie mogą być przeznaczane na inne cele**, niż realizacja gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku 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 roku o przeciwdziałaniu narkomanii/.

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.

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 2017 roku wyniosła **15.921.220,26 zł**, co stanowiło **17,9 %** planowanych dochodów w 2017 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że nie przedstawiono przebiegu realizacji wszystkich przedsięwzięć wieloletnich. W świetle wykazu przedsięwzięć wieloletnich stanowiącego załącznik do wieloletniej prognozy finansowej obowiązującej w 2017 roku, w Gminie występowały również bieżące przedsięwzięcia wieloletnie w sekcji 1.1.1 i 1.3.1 - na programy, projekty lub zadania, których w informacji nie przedstawiono. Na mocy przepisu art. 266 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawiać organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3, czyli zarówno bieżących, jak i majątkowych przedsięwzięć rozumianych jako wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych niepodlegających zwrotowi środków zagranicznych (z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy) oraz umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym. **W informacji zabrakło 4 przedsięwzięć.**

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