

Uchwała Nr 4200/II/157/2018
z dnia 7 września 2018 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 2018 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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) – II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,

Przewodnicząca: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk

Piotr Wybraniec

u c h w a l a, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Pawłowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku – wraz z **uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 29 sierpnia 2018 roku Wójt Gminy Pawłowice, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 2018 roku.

Wraz z tym dokumentem przedłożono:

- 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 2018 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 2018 roku.

Skład Orzekający ustalił i zważył, co następuje:

1. Zakres i forma przedłożonej informacji nie odpowiadają w pełni 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. Brak danych o dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jst /załącznik nr 4 do uchwały budżetowej/ oraz o dotacjach udzielonych z budżetu Gminy /za wyjątkiem dotacji podmiotowych dla instytucji kultury/, co nie spełnia wymagań z §1 pkt 1 tiret pierwsze i drugie uchwały Rady Gminy Pawłowice Nr XXXIII/373/2010 z dnia 25 maja 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego. **Skład wskazuje 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 2018 roku zamieszczono w szczególności następujące dane:

- a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze roku budżetowego, w szczególności określonej przez organ stanowiący,
- b) o przebiegu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego,
- c) dotyczące stanu realizacji budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego.

W oparciu o przedstawione dane **Skład Orzekający zauważa**, że wysokość uzyskanych w I półroczu br. dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 262.953,17 zł znacząco przewyższyła kwotę wykonanych wydatków poniesionych na wyznaczone prawnie cele w wysokości 28.675,66 zł, co będzie wymagać w ocenie Składu wzmoczonej realizacji tych zadań w II półroczu roku budżetowego /s.5 i 14 informacji/. Na podstawie art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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 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 - i **nie mogą być przeznaczane na inne cele**. Według wyliczeń tut. Izby pozostały także nadwyżki tych dochodów nad wydatkami w latach 2016-2017 w wysokości ponad 500 tys. zł, a w świetle obowiązującego stanu prawnego należy zapewnić wydatkowanie środków na wskazane w ustawie cele /zob. np. wystąpienie znak: WK-610/44/4/17/18 z 6 kwietnia 2018 r. s.17-18 - www.rio.katowice.bip.net/?a=6080/.

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

- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 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 wnosi uwagę do podanej na stronie 7 informacji kwoty dotyczącej wysokości zadłużenia Gminy 2.921.220,26 zł, która jest inna, niż wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w wysokości 2.907.529,92 zł.

3. Realizacja budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pierwszym półroczu 2018 roku przedstawiała się następująco:

- dochody zrealizowano w wysokości **46.706.669,67 zł**, tj. **51,7 % planu**,

- wydatki zrealizowano w wysokości **40.214.734,44 zł**, tj. **40,5 %** planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2018 roku był dodatni i wyniósł - **6.491.935,23 zł**, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu budżetowego w wysokości **-8.927.400 zł**.

Ujemne wykonanie dochodów ze źródła wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w wysokości **-3.262.396,35 zł**, zostało wyjaśnione zapłatą oprocentowania nadpłaty za rok 2006 po wyroku WSA w Gliwicach.

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 2018 roku wyniosła **2.907.529,92 zł**, co stanowiło **3,2%** planowanych dochodów w 2018 roku.

W ocenie Składu Orzekającego, w przedłożonej informacji nie odniesiono się do szczególnych zasad wykonywania budżetu, co dotyczy na przykład wykorzystania środków

z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, czy środków z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Powyższe utrudnia dokonanie śródrocznej oceny realizacji planu szczególnych dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład sygnalizuje, że w obszarze wykonania przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego w dziale 926-Kultura fizyczna /s.24/ wystąpiło w I półroczu br. wykonanie dochodów z dotacji przedmiotowej w kwocie 867.193 zł, tj. 67,7% planu rocznego oraz miał miejsce ujemny stan środków obrotowych na początek roku w wysokości /-294.511,97 zł/. W tej sytuacji Skład przypomina, że dotacje przedmiotowe dla samorządowego zakładu budżetowego nie mogą przekroczyć 50% kosztów jego działalności, co wynika z art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Na zakończenie Skład nadmienia, że rachunki dochodów własnych funkcjonowały na mocy poprzedniej ustawy o finansach publicznych, aktualnie w myśl art. 223 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o finansach publicznych, samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego /s.25/.

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 dnia jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
II Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Bernadeta Dziędziak

Elektronicznie podpisany przez
Bernadeta Stanisława Dziędziak