

Uchwała Nr 4200/II/139/2015
z dnia 9 września 2015 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 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.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

Przewodniczący: Bernadeta Dziedziak
Członkowie: Krystyna Zawisłak
 Tadeusz Stawowczyk

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 2015 roku wraz z **uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 28 sierpnia 2015 roku Wójt Gminy Pawłowice, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 roku o finansach publicznych,
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2015 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 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 roku o finansach publicznych. Skład zauważa jednakże, iż zgodnie z art. 266 ust. 1 powyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia:

- 1) informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze;
- 2) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć**, o których mowa w art. 226 ust. 3;
- 3) informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.

W świetle tych uregulowań, jednostka samorządu terytorialnego nie wypełniła w pełni dyspozycji przepisu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy, albowiem nie przedstawiła informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, ale wyłącznie dane o przebiegu (zaawansowaniu) realizacji przedsięwzięć, bez informacji o kształtowaniu się innych danych

i wielkości wynikających z obowiązującego wzoru wieloletniej prognozy finansowej, zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92).

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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 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 wskazuje jedynie na wymóg stosowania zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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.) prawidłowego nazewnictwa dla działu 926, co dotyczy danych dotyczących samorządowych zakładów budżetowych.

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 **18.467.251,04 zł**, tj. **29,5 %** planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości **32.918.209,48 zł**, tj. **37,2 %** planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2015 roku był ujemny i wyniósł **-14.450.958,44 zł**, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu budżetu w wysokości **26.000.000,00 zł**. W informacji przedstawiono szczegółowe omówienie wykonania budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2015 roku, z którego wynika stosunkowo niskie wykonanie

planu dochodów i wydatków budżetu w proporcji do okresu oraz danych historycznych dotyczących porównywalnego okresu roku ubiegłego. Skład uwzględnił zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w informacji, iż na wykonanie dochodów w I półroczu wpływ miało postępowanie podatkowe toczące się od 2008 roku i wydane decyzje przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze, w wyniku których umorzono postępowanie podatkowe ze względu na przedawnienie. To spowodowało konieczność zwrotu podatku za lata 2003-2005 ponad 24,7 mln zł, a za lata 2006-2007 ponad 17,8 mln zł. Dokonano rozliczenia poprzez zaliczenie powstałej nadpłaty oraz zwrot na rachunek bankowy podatnika. Zaistniała sytuacja spowodowała, że Gmina nie wykona planowanych dochodów z tytułu wpływów z podatku od nieruchomości i dlatego ogranicza wydatki do minimum realizując zadania własne w minimalnym zakresie.

4. W uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego była zachowana 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. **Jednakże Skład Orzekający zauważa, że z danych z wykonania pierwszego półrocza tego roku wynika, iż wykonane wydatki bieżące w wysokości 25.895.782,71 zł znacząco przewyższyły osiągnięte dochody bieżące w kwocie 16.110.870,09 zł, różnica: 9.784.912,62 zł. Skład Orzekający przypomina zatem, 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/. **W tych okolicznościach w drugim półroczu tego roku należy tak prowadzić gospodarkę finansową Gminy, aby obligatoryjna reguła wykonywania budżetu zawarta w art. 242 ustawy o finansach publicznych została spełniona, pomimo dokonanych w tym roku budżetowym zwrotów podatku.****

5. Zachowana została również 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 dłużnych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniosła **19.919.964,41 zł**, co stanowiło **31,8 %** 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
II Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM

Bernadeta Dziedziak

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