

Uchwała Nr 4200/VII/99/2018
z dnia 27 kwietnia 2018 roku
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Poraj sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt. 5 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) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **negatywną** opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Poraj sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy formalno-prawnej i merytorycznej przedłożonych przez Wójta Gminy Poraj materiałów dotyczących wykonania budżetu gminy oraz informacji o stanie mienia komunalnego i stwierdził, co następuje:

1. W zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok ustalono, że nie wykazuje ono rozbieżności w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniach statystycznych budżetowych, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 późn. zm.), które ma zastosowanie do sprawozdań za rok 2017 na podstawie § 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu jest kompletne, gdyż obejmuje informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), tj.

a) wykonane dochody i wydatki w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, które ogółem wynoszą odpowiednio:

- dochody 40 351 575,81zł, tj. 76,72 % planu,

- wydatki 40 425 571,33 zł, tj. 79,06 % planu,

b) wykaz zmian w planie wydatków dokonanych w ciągu roku na realizację programów finansowanych przy udziale środków unijnych i innych zagranicznych niepodlegających zwrotowi,

c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w tym współfinansowanych ze środków, o których mowa w pkt. b, który w ocenie Wójta jest odpowiedni w stosunku do przyjętego harmonogramu.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok zawiera również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2017 roku pod względem finansowym i rzeczowym, z których wynika m.in., że wymóg określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych został spełniony. Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o 1 465 002,93 zł.

Zaplanowane na 2017 rok dochody Gminy Poraj w wysokości 52 597 967,38 zł wykonano w kwocie 40 351 575,81 zł, co stanowi 76,72 % planu rocznego. Niskie wykonanie dochodów wynikało w znacznej mierze z wykonania dochodów majątkowych na poziomie 585 776,21 zł tj. w wysokości 6,48 % planu rocznego, z powodu nieuzyskania znacznych kwot dotacji na realizację programów, projektów realizowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz wykonania dochodów ze sprzedaży majątku Gminy w kwocie 23 026 zł, która stanowiła zaledwie 1,08 % planu rocznego.

Plan wydatków budżetowych Gminy Poraj w 2017 r. ustalony w wysokości 51 131 687,60 zł, wykonany został w kwocie 40 425 571,33 zł, tj. na poziomie 79,06 %. Na podstawie analizy wykonania wydatków budżetowych za 2017 roku należy stwierdzić, że przyczyną zrealizowania wydatków budżetowych na niskim poziomie jest wykonanie wydatków majątkowych zaledwie w wysokości 24,46 % planu rocznego tj. w kwocie 2 124 774,66 zł.

Stan zobowiązań Gminy Poraj na koniec 2017 roku wynikający ze sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2017 r. wynosi 25 915 294,13 zł i stanowi 64,22 % dochodów wykonanych, w tym:

- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych stanowią kwotę 20 741 510,80 zł,
- zobowiązanie krótkoterminowe z tytułu kredytu udzielonego przez Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. wynosi 1 944 811,85 zł,
- zobowiązanie krótkoterminowe z tytułu pożyczki zaciągniętej w Spółce Magellan S.A. wynosi 3 000 000 zł,
- zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług wynoszą 228 971,48 zł.

W odniesieniu do wystąpienia zobowiązań wymagalnych Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pożyczki i kredytu w kwocie łącznej 4 944 811,85 zł powstały w związku z niespłaceniem w 2017 r. zobowiązań zaciągniętych na

sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu Gminy Poraj. Skład Orzekający zwraca uwagę, że naruszono tym art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że zaciągnięte kredyty i pożyczki przeznaczone na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegają spłacie w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte.

Wg sprawozdania RB–NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Gminy Poraj za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. deficyt za 2017 r. w wysokości 73 995,52 zł sfinansowany został kredytami i pożyczkami.

Jak wynika z danych przedstawionych w ww. sprawozdaniu Rb-NDS plan rozchodów wyniósł 1 466 279,78 zł, natomiast wykonanie rozchodów ogółem wyniosło 5 438 249,31 zł i były to spłaty kredytów i pożyczek. W związku z powyższym w ocenie Składu Orzekającego naruszono art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z którego wynika, że ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

W związku z dokonaniem spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w 2017 r. w kwocie 5 438 249,31 zł wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z o finansach publicznych w 2017 r. przekroczył dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla Gminy w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy. Spowodowało to również niezachowanie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2018 – 2019.

Gmina Poraj jest obecnie w trakcie realizacji programu postępowania naprawczego, w oparciu o uchwałę Rady Gminy Poraj Nr 324(XLII)17 z dnia 5 grudnia 2017 r. w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Poraj (na lata 2018 – 2020).

3. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Poraj w ocenie Składu Orzekającego zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 267 ust. 1 pkt. 3 ww. ustawy.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia – przedłożone sprawozdanie zaopiniowano jak w sentencji.

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

PRZEWODNICZĄCA
VII Składu Orzekającego

Sylwia Hanna Nowakowska