

**Uchwała Nr 4200/I/73/2016**  
**z dnia 11 kwietnia 2016 roku**  
**I Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kozy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok.**

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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) - I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący:     Tadeusz Stawowczyk

Członkowie:         Bernadeta Dziedziak

Krystyna Zawiaślak

**uchwała, co następuje:**

**§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Kozy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – z uwagami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

W dniu 23 marca 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, przedłożone przez Wójta Gminy Kozy, działającego na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Sprawozdanie zostało

przedstawione Izbie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy przedłożonego sprawozdania i stwierdził, co następuje:

1. Budżet gminy na rok 2015 został uchwalony uchwałą Rady Gminy Kozy Nr II/9/14 z dnia 18 grudnia 2014 roku. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok sporządzono na podstawie 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. poz. 119 z późn. zm.) 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). Biorąc pod uwagę fakt, iż sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w sensie merytorycznym winno być w istocie pewnego rodzaju raportem z rezultatów wykonania budżetu, ze wszelkimi uwarunkowaniami tak natury faktycznej i prawnej, jak i wynikającymi z zapisów samej uchwały budżetowej, Skład Orzekający dokonując oceny przedłożonego do zaopiniowania dokumentu stwierdził, że wystąpiły w nim pewne nieścisłości, na które należy zwrócić uwagę. Dotyczą one w szczególności następujących kwestii:

- w opisie realizacji budżetu Gminy Kozy (str. 1.) podano niewłaściwe kwoty rozdysponowania rezerw budżetowych,
- w części dot. opisowego wykonania dochodów budżetu nie omówiono konsekwentnie wszystkich zrealizowanych dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji (jak np. w dziale 600 – Transport i łączność, czy w dziale 801 – Oświata i wychowanie),
- w części dot. opisowego wykonania wydatków budżetu do kwoty wykonania wydatków bieżących w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w wydatkach z zakresu obrony cywilnej wykazano również kwotę wydatków majątkowych z § 6060, a ponadto w dziale 757 – Obsługa długu publicznego – odniesiono się tylko do części kwoty wydatków bieżących w wysokości 523.736,46 zł, przeznaczonych na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych,
- W tabeli nr 4 dot. planowanych wydatków inwestycyjnych nie odniesiono się do realizacji wszystkich inwestycji, które wynikały ze stanu po ostatniej zmianie odpowiedniego załącznika do uchwały budżetowej na rok 2015 (np. w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - nie wskazano zadania: „Modernizacja lokalu komunalnego

w nieruchomości przy ul. Bielskiej 9”, czy w dziale 801- Oświata i wychowanie, nie wskazano zadań w następujących rozdziałach: 80101 – Szkoły podstawowe, § 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – „Projekt adaptacji pomieszczeń Szkoły Podstawowej nr 1 na oddziały przedszkolne” oraz 80110 - Gimnazja, § 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - nie wskazano zadania: „Zabudowa oświetlenia boiska sportowego przy Gimnazjum”).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok zawiera informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w szczególności:

a) wykonane dochody i wydatki, przedstawione w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, które wyniosły:

- dochody 42.952.207,04 zł, tj. 101,3 % planu,
- wydatki 40.989.353,21 zł, tj. 97,8 % planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie 1.962.853,83 zł, wobec planowanej nadwyżki w wysokości 502.684,00 zł.

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 2015 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie 3.963.185,77 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.

3. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2015 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

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 2015 roku, wynosił 17.041.739,00 zł, co stanowiło 39,7 % wykonanych dochodów.

5. Na koniec 2015 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. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach: 2016, 2021 i 2022 relacja ta zostaje zachowana po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3-3a przywołanej ustawy o finansach publicznych.

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.

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

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Katowicach**

**Zespół w Bielsku-Białej**

**PRZEWODNICZĄCY  
I Składu Orzekającego**

**CZŁONEK KOLEGIUM**

**Tadeusz Stawowczyk**

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