

**Uchwała Nr 4200/II/151/2015**  
**z dnia 22 września 2015 roku**  
**II Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kozy 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

Aneta Humeńczyk

**u c h w a ł a** , co następuje:

**§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonej przez Wójta Gminy Kozy 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 31 sierpnia 2015 roku Wójt Gminy Kozy, 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 zasadniczo 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 Orzekający zwraca jednak uwagę na następujące braki:**

- a) informacje o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury za I półrocze 2015 roku nie zawierają danych dotyczących stanu należności i zobowiązań, w tym należności i zobowiązań wymagalnych, a jest to wymóg nałożony przepisem art. 265 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz wynikający z postanowienia § 3 pkt 4 uchwały Rady Gminy Kozy Nr XXXVII/275/2010 z dnia 2 września 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury,
- b) wymienione powyżej informacje nie zawierają danych dotyczących stanu środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2015 roku na rachunkach bankowych i w kasie, a powinny je zawierać, albowiem tak wynika z uregulowania § 3 pkt 5 powyżej powołanej uchwały Rady Gminy Kozy Nr XXXVII/275/2010 z dnia 2 września 2010 roku,
- c) w przedłożonej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, błędnie zatytułowanej jako „Informacja o stopniu zaawansowania realizowanych programów

wieloletnich Gminy Kozy w I półroczu 2015 roku“ nie zawarto informacji o stanie długu Gminy na dzień 30 czerwca 2015 roku, co nie jest zgodne z § 2 ust. 1 wyżej powołanej uchwały Rady Gminy Kozy Nr XXXVII/275/2010 z dnia 2 września 2010 roku.

Skład nadmienia, iż na mocy art. 266 ust. 1 pkt 2 wyżej 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 **informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć**, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Należy zaznaczyć, iż obowiązujący wzór wieloletniej prognozy finansowej zawarty 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) zawiera szereg szczegółowych danych mających wpływ i znaczenia dla oceny sytuacji finansowej Gminy.

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 nie są w pełni 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).

**Występujące rozbieżności między innymi dotyczą:**

- a) wykazania w tabeli nr 9 opiniowanej informacji planowanego wyniku budżetu 2015 roku, jako deficytu budżetowego, a według zapisów uchwały budżetowej Gminy Kozy planowana jest nadwyżka budżetu,
- b) podania na stronie 1 opisowego wykonania dochodów budżetu w dziale 010 klasyfikacji budżetowej, zrealizowanych dochodów bieżących w 0,29 % wielkości planowanej (brak

- kwoty) z tytułu dotacji celowej na kanalizację współfinansowaną z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, podczas gdy z danych wynikających ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku, taka dotacja w dochodach bieżących budżetu nie występuje,
- c) braku wykazania w części opisowej, danych o dochodach bieżących w dziale 010 klasyfikacji budżetowej, z tytułu źródeł sklasyfikowanych w § 0970, 2910 i 2010, które występują w świetle sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku,
  - d) wykazania w informacji opisowej darowizny (bez kwoty) w dziale 600 klasyfikacji budżetowej, natomiast z danych z wyżej powołanego sprawozdania Rb – 27S nie wynikają dochody sklasyfikowane jako darowizny, gdyż brak dochodów z § 0960 -wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej,
  - e) braku wykazania w części opisowej danych o wykonaniu dochodów bieżących w dziale 700 klasyfikacji budżetowej, z tytułu źródeł sklasyfikowanych w § 0830 (wpływy z usług) i 0920 (wpływy z pozostałych odsetek), które jednak występują w świetle wyżej wymienionego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
  - f) pominięcia źródła dochodów w części opisowej w dziale 750, którym są dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360), które to dochody wystąpiły zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania sprawozdania Rb – 27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku,
  - g) braku wykazania w części opisowej danych o wykonaniu niektórych dochodów bieżących w dziale 852 i 900 klasyfikacji budżetowej, z tytułu źródeł sklasyfikowanych w § 0690 (wpływy z różnych opłat), 0920 (wpływy z pozostałych odsetek) i 0970 (wpływy z różnych dochodów) oraz 0910 (wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat), które występują w świetle sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku,
  - h) podania w tabeli nr 13 opiniowanej informacji danych o zaległościach według stanu na 30 czerwca 2015 roku w wysokości 463.502,99 zł, kiedy ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku - wynika wyższa kwota w wysokości: **574.007,51 zł** (dane z kolumny nr 10 tego sprawozdania),

- i) podania w części opisowej dla wydatków budżetu, że w dziale 710 klasyfikacji budżetowej w obszarze wydatków majątkowych, iż w ramach wydatków inwestycyjnych wykonano opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, podczas gdy ze sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku - brak realizacji tych wydatków majątkowych,
- j) pominięcia w dziale 010 klasyfikacji budżetowej, w części opisowej dla wydatków, zrealizowanych wydatków bieżących z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, które wynikają ze sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku oraz ze sprawozdania Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy II kwartału 2015 roku i wynosiły: 4.621,11zł.

Skład zaleca numerowanie stron w przedkładanych informacjach dla ich większej przejrzystości i możliwości precyzyjnego odniesienia się do niektórych przedstawianych danych.

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 **21.267.212,75 zł**, tj. **50,8 %** planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości **20.464.203,49 zł**, tj. **49,3 %** planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2015 roku był dodatni i wyniósł **803.009,26 zł**, przy planowanej nadwyżce budżetowej w wysokości **318.680 zł**. W informacji przedstawiono szczegółowe omówienie wykonania budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2015 roku, z którego wynika niskie wykonanie dochodów majątkowych, albowiem na poziomie 23,5 % planu dochodów majątkowych w wysokości 4.857.000 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w przedłożonej informacji, które Skład uwzględnił, zrealizowanie dochodów majątkowych w tej wysokości jest związane z trwającymi inwestycjami lub weryfikowanymi wnioskami o płatność z zakończonych zadań.

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. 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 art. /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 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 17.480.557,00 zł, co stanowiło 41,8 % planowanych dochodów w 2015 roku.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, przedłożoną informację zaopiniowano - jak w sentencji.

**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.