

**Uchwała Nr 4200/I/102/2018**  
**z dnia 27 kwietnia 2018 roku**  
**I Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brenna sprawozdaniu  
z wykonania budżetu za 2017 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) - I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący: Tadeusz Stawowczyk

Członkowie: Bernadeta Dziedziak

Krystyna Zawiślak

**uchwała**, co następuje:

**§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Wójta Gminy Brenna** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – **z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

W dniu 3 kwietnia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, przedłożone przez Wójta Gminy Brenna działającego na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.

zm.). Sprawozdanie wpłynęło w pierwszym dniu roboczym po dniach ustawowo wolnych od pracy (tj. 31 marca oraz 1 i 2 kwietnia 2018 r.), a tym samym zostało przedstawione Izbie z zachowaniem ustawowego terminu. Wraz ze sprawozdaniem przedłożono również informację o stanie mienia komunalnego.

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

1. Budżet gminy na rok 2017 został uchwalony uchwałą Rady Gminy Brenna Nr XVI/170/16 z dnia 15 grudnia 2016 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok występują pewne rozbieżności w stosunku do 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. z 2016 r. poz. 1015) – stosowanego w oparciu o § 22 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) 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). Dotyczą one części danych wykazanych w dziale 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80101 - Szkoły podstawowe - po stronie planu i wykonania (na str. 20. przedłożonego sprawozdania). Ponadto Skład zwraca uwagę na zastosowane nieaktualnego nazewnictwa działu 926 oraz rozdziału 92605 w stosunku do aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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.), a także sygnalizuje błędne zastosowanie klasyfikacji w stosunku do odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, które wykazano w § 092 zamiast w § 097, w dziale 758 – Różne rozliczenia (na str. 7. sprawozdania).

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok jest kompletne, gdyż 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 szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, które wyniosły:

- dochody 45.798.229,27 zł, tj. 92,9 % planu,
- wydatki 48.318.610,64 zł, tj. 87,9 % planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się deficytem budżetowym w kwocie -2.520.381,37 zł, wobec planowanego deficytu w wysokości – 5.710.757,92 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 2017 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie 3.878.772,86 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 2017 roku pod względem finansowym i rzeczowym. Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt nieprawidłowego wykorzystania w 2017 r. środków z oświatowej subwencji ogólnej, otrzymanej w grudniu 2017 r., która była przeznaczona na finansowanie wydatków w styczniu 2018 r. W ocenie Składu, przepis art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednoznacznie stanowi, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, a to oznacza, że środki z oświatowej subwencji ogólnej przekazane w grudniu na finansowanie wydatków stycznia roku następnego, zaliczane są do budżetu roku następnego. Ponadto z analizy sprawozdania Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że w roku 2017 wykorzystano również środki dotacji niewykorzystanych w tym roku, a podlegających zwrotowi. Ponadto wątpliwości Składu Orzekającego budzi fakt ponoszenia wydatków w dziale 921, rozdziale 92195, jako

składki na rzecz fundacji (wykazanych na str. 33. sprawozdania) - w świetle art. 45 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym ze środków publicznych nie można tworzyć fundacji na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach.

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 2017 roku, wynosił 23.011.523,64 zł, co stanowiło 50,3 % wykonanych dochodów.

5. Na koniec 2017 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 zauważa jednak, że powyższa relacja, określona w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, będzie w 2019 r. zachowana dopiero po uwzględnieniu kwot wyłączeń z tytułów określonych w art. 243 ust. 3 wyżej wymienionej ustawy. W nawiązaniu do powyższego Skład przypomina, że wyłączenia z ust. 3 stosuje się w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ust. 3 art. 243 ustawy. Ponadto z tego przepisu wynika, że w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a tej ustawy, lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostały przekazane albo po ich przekazaniu został orzeczony ich zwrot, jednostka samorządu terytorialnego nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji, o której mowa w ust. 1, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z:

- 1) nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot;
- 2) niespełnieniem warunków, o których mowa w ust. 3 lub 3a.

Dodatkowo Skład stwierdził wystąpienie pewnych negatywnych okoliczności związanych z wykonaniem budżetu roku minionego, polegających w szczególności na:

- niekorzystnej zmianie relacji wynikającej z art. 243 wyżej przywołanej ustawy, gdyż po uwzględnieniu danych z jego wykonania, relacja ta uległa pogorszeniu i wskaźnik

dopuszczalny prognozowany na lata 2018 – 2020 jest o 0,14% niższy niż wynikający z danych z planu za III kwartał 2017 roku,

- dalszym wzroście zadłużenia gminy – z kwoty 19.895.522,87 zł w roku 2016 do kwoty 23.011.523,64 zł w roku 2017, co stanowiło 50,3 % kwoty wykonanych dochodów, a ponadto z zaplanowanej na 2017 r. kwoty spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 3.000.000,00 zł, uregulowano zobowiązania tylko w kwocie 1.664.089,15 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności, Skład Orzekający po raz kolejny wskazuje na konieczność podejmowania przez organy gminy odpowiednich działań zmierzających do ograniczania kwoty długu gminy, aby zachować prawne możliwości uchwalania budżetów na lata następne, zgodnie z przytoczoną wcześniej regulacją zawartą w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 powyżej sformułowane zastrzeżenia, I 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 daty jej doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**I Składu Orzekającego**  
**Członek Kolegium**  
**Tadeusz Stawowczyk**