

Uchwała Nr 4200/II/59/2016
z dnia 21 kwietnia 2016 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Imielin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący: Bernadeta Dziedziak

Członkowie: Tadeusz Stawowczyk
 Aneta Humeńczyk

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Imielin** 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 31 marca 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Imielin wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone przez Burmistrza Miasta, działającego na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Sprawozdanie zostało przedstawione tut. Izbie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

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

I. Budżet Miasta na rok 2015 został uchwalony uchwałą Rady Miasta Imielin Nr II/9/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok - nie występują rozbieżności w stosunku do danych zawartych w sprawozdaniach złożonych przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz 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 zwraca jedynie uwagę, iż wystąpiły błędy rachunkowe w tabelach zawartych na stronie 32 i 57 przedłożonego sprawozdania.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok zawiera informacje wymienione w art. 269 wyżej powołanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w następującym zakresie:

1. Wykonane dochody i wydatki, które zostały przedstawione w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej i wyniosły:

- dochody **32.549.817,71 zł**, tj. **105,7 %** planu,
- wydatki **27.139.126,60 zł**, tj. **87,1 %** planu.

2. Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetu w wysokości **5.410.691,11 zł**, wobec planowanego deficytu budżetowego w kwocie - **360.000,00 zł**.

3. 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 dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości **6.510.103,11 zł**.

4. Nie zawarto informacji o zmianach 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 roku o finansach publicznych /tj. środków unijnych i innych środków

zagranicznych niepodlegających zwrotowi/, dokonane w trakcie roku budżetowego – z uwagi na brak realizacji takich programów w 2015 roku.

5. Nie przedstawiono w przedłożonym sprawozdaniu stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, a według wykazu przedsięwzięć wieloletnich, będącego załącznikiem do wieloletniej prognozy finansowej Miasta obowiązującej w 2015 roku, przedsięwzięcia wieloletnie z okresem realizacji obejmującym 2015 rok występowały, zatem należało przedstawić dla każdego przedsięwzięcia stopień jego zaawansowania na dzień 31 grudnia 2015 roku. W ten sposób organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego nie dopełnił wymogu wynikającego z art. 269 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

III. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte dane liczbowe i informacje, które dotyczą wykonania budżetu w 2015 roku pod względem finansowym i rzeczowym. Skład zwraca uwagę na nieopatrzone komentarzem stosunkowo niskie wykonanie wydatków majątkowych, albowiem na poziomie 43% planu w wysokości 3.573.521 zł. Zabrakło w ocenie Składu uzasadnienia dla wykonania poniżej planu ważnego parametru budżetu. Podobnie nie zawarto wyjaśnienia dla stosunkowo niskiego wykonania wydatków w niektórych działach klasyfikacji budżetowej, przykładowo: dział 010 - 74,7% planu, dział 020 - 50,4 % planu, dział 700 - 59, 4% planu, dział 710 - 39,3 % planu, dział 854 - 84,8 % planu, dział 900 - 58,7 % planu. Powyższe, przy braku szczegółowego wyjaśnienia - nie jest spójne z ogólną informacją zawartą w podsumowaniu sprawozdania (strona 31), że wykonanie wydatków w większości działów jest zgodne z zaplanowanymi wielkościami.

IV. Ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że stan zobowiązań Miasta według tytułów dłużnych, na koniec 2015 roku wyniósł **6.670.000 zł**, co stanowiło poziom - **20,5 %** wykonanych dochodów.

V. Dane z wykonania budżetu Miasta osiągnięte za 2015 rok – pozwalają na zachowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego relacji wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w kolejnych latach. Zgodnie z tym przepisem, 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. Wskaźnik ten wyliczany jest - jako średnia arytmetyczna

z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Spełnienie powyższej relacji, stanowi warunek konieczny do uchwalenia budżetu na kolejne lata. Relacja zawarta w art. 243 ustawy po uwzględnieniu wyników wykonania budżetu 2015 roku - ulega poprawie.

Przedłożono niekompletną informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, albowiem niezawierającą wszystkich stron. W dniu 19 kwietnia 2016 roku przesłano, drogą elektroniczną wszystkie strony informacji (skan dokumentu). Skład pragnie zaznaczyć, iż nie wszystkie elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostały zawarte w informacji. Brak danych wymaganych zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b tiret pierwszy ww. ustawy: o niektórych ograniczonych prawach rzeczowych (np. służebności, które występują – strona 6 sprawozdania w zakresie opisu dochodów) i o wierzytelnościach (przy stanie należności wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N korekta nr 2 na koniec 2015 roku w wysokości 1.734.068,83 zł oraz należności pozostałych w kwocie 504.418,63 zł).

W dniu 19 kwietnia br. przesłano drogą elektroniczną sprawozdanie finansowe Miejskiego Centrum Kultury za 2015 rok (skan dokumentu). Należy nadmienić, iż prawidłowo zgodnie z art. 265 pkt 2 i art. 267 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych - jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 tej ustawy, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, przedłożone dokumenty zaopiniowano - jak w sentencji.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Zespół w Bielsku-Białej

PRZEWODNICZĄCY

II Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM

Bernadeta Dzięziak

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