

**Uchwała Nr 4200/II/71/2018**  
**z dnia 11 kwietnia 2018 roku**  
**II Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca:      Bernadeta Dziędziak  
Członkowie:            Tadeusz Stawowczyk  
                              Piotr Wybraniec

**uchwała**, co następuje:

**§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Wójta Gminy Koszarawa** sprawozdaniu z wykonania budżetu **za 2017 rok – z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

W dniu 29 marca 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, przedłożone przez Wójta Gminy Koszarawa działającego na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r.

poz. 2077 z późn. zm.). Sprawozdanie zostało przedstawione 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:**

1. Budżet gminy na rok 2017 został uchwalony uchwałą Rady Gminy Koszarawa Nr XXVI/127/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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. z 2016 r. poz. 1015) – stosowanego w oparciu o §22 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109) 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), za wyjątkiem danych dotyczących wydatków na programy finansowane 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 /s.35, s.40-41/ w stosunku do zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok – jest kompletne, gdyż zawiera informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. w szczególności:

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

- dochody      **12.198.115,65 zł**, tj.    **94,5%** planu,

- wydatki      **12.039.283,42 zł**, tj.    **92,0%** planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie **158.832,23 zł**, wobec planowanego deficytu budżetu w wysokości **-183.956,87 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 **727.606,98 zł**;

**b)** zawarto 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 roku o finansach publicznych /tj. środków unijnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi/, dokonane w trakcie roku budżetowego;

**c)** przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;

**d)** ujęto wykaz jednostek z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, które gromadziły środki na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczały je na finansowanie wydatków.

**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 sygnalizuje, że z treści sprawozdania /s.7 i s.31/ wynika, że wysokość dochodów uzyskanych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przewyższyła kwotę wydatków poniesionych na wyznaczone prawnie cele. Według przedstawionych danych nie zostały wykorzystane środki w wysokości 12.627,74 zł. W związku z tym Skład przypomina, że stosownie do art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> tej ustawy powinny zostać wykorzystane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii oraz zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii - **i nie mogą być przeznaczane na inne cele**. Skład ponadto zauważa, że w tabeli „Dochody własne” /s.14-15/ wykazano kwotę dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, a także wpływy z tytułu opłaty skarbowej, jak i odsetek od niererminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, niezgodne z kwotami wykazanymi w innych częściach sprawozdania /kolumny 4 i 5 tabeli „Wykonanie dochodów gminy Koszarawa za 2017 rok” s. 6, s. 12/.

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 **947.456 zł**, co stanowiło **7,8%** wykonanych dochodów. **Skład w tym miejscu zauważa, że Gminny Ośrodek Kultury w Koszarawie posiadał na koniec 2017 roku zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 81.127,80 zł**, w tym wobec ZUS, co wykazano w załączniku nr 8 – „Sprawozdanie z realizacji planów finansowych jednostek kultury dla których organem założycielskim jest Gmina Koszarawa za 2017 rok”. **Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co dotyczy także samorządowych instytucji kultury.** Inne postępowanie narusza przepisy tej ustawy, a ponadto może wyczerpywać znamiona czynu zabronionego uregulowanego w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1311 z późn. zm.).

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. **Relacja zawarta w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyników wykonania budżetu 2017 roku - ulega poprawie.**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, II 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.

**PRZEWODNICZĄCA**  
**II Składu Orzekającego**  
**Członek Kolegium**  
**Bernadeta Dziedziak**