

Uchwała Nr 4200/VII/67/2015
z dnia 28 kwietnia 2015 roku
VII Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Poraj sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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.) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, **u c h w a l a** co następuje:

§ 1.

Wydaje się **negatywną opinię** o przedłożonym przez **Wójta Gminy Poraj** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy formalno-prawnej i merytorycznej przedłożonych przez **Wójta Gminy Poraj** materiałów dotyczących wykonania budżetu gminy oraz informacji o stanie mienia komunalnego i stwierdził, co następuje:

1. W zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok ustalono, że nie wykazuje rozbieżności w stosunku do danych wykazanych w sprawozdaniach statystycznych budżetowych, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu jest kompletne, gdyż obejmuje informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) tj.

a) wykonane dochody i wydatki w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, które ogółem wynoszą odpowiednio:

- dochody 31 021 398,02 zł, tj. 66,85 % planu,

- wydatki 38 598 108,77 zł, tj. 77,97 % planu,

Zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wynoszą na koniec 2014 roku 21 936 467,02 roku zł i stanowią 70,72 % dochodów wykonanych, w tym zobowiązania wymagalne wyniosły 303 517,39 zł.

b) wykaz zmian w planie wydatków dokonanych w ciągu roku na realizację programów finansowanych przy udziale środków unijnych i innych zagranicznych nie podlegających zwrotowi,

c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w tym współfinansowanych ze środków, o których mowa w pkt b, który w ocenie Wójta Gminy jest odpowiedni w stosunku do przyjętego harmonogramu.

Sprawozdanie zawiera również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2014 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

Analizując wykonanie budżetu Gminy zwraca uwagę wykonanie dochodów na poziomie zaledwie 66,85 % planu. Niskie wykonanie dochodów wystąpiło głównie z powodu nie otrzymania dotacji celowych w kwocie 2 717 419,86 zł na zadania inwestycyjne oraz nie zrealizowania planu dochodów ze sprzedaży majątku. Z planowanej kwoty dochodów z tytułu zbycia majątku wynoszącej 9 255 263 zł osiągnięto wpływy zaledwie w wysokości 675 845,77 zł stanowiące 7,30 % planu rocznego. Wydatki budżetowe zrealizowane zostały na poziomie 77,97 % planu. Na realizację planu wydatków w 2014 r. rzutowało szczególnie niskie wykonanie wydatków majątkowych. Plan wydatków majątkowych wyniósł 19 969 952,28 zł i wykonany został w wysokości 12 108 330,15 zł tj. w 60,63%.

Różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami budżetu Gminy Poraj za 2014 r. stanowi deficyt w wysokości 7 576 710,75 zł.

Jak wynika ze sprawozdania Rb - NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r. dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 27 916 608,06 zł, a wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 26 489 778,62 zł., (nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków Gmina nie posiada). co oznacza że Gmina Poraj wypracowała nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 426 829,44 zł. Z zaprezentowanych danych wynika wprawdzie, że wymóg określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych został spełniony choć wystąpiły istotne problemy ze sfinansowaniem wydatków bieżących. Gmina zaciągnęła kredyt w rachunku bieżącym, który na koniec 2014 r. nie został spłacony w kwocie 4 970 853,05 zł.

Z analizy sprawozdania budżetowego Rb - ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki za 2014 r. , wynika, iż Gmina Poraj wykazała na rachunku bankowym kwotę 41 976,49 zł. Z wyjaśnień przedstawionych w sprawozdaniu w sprawozdaniu Rb - ST dochody z tytułu dotacji i subwencji oświatowej ogólnej w wysokości 616 013 zł przekazanej w grudniu 2014 roku na wydatki oświatowe 2015 r. przeznaczono w 2014 r. częściowo na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poszczególnych jednostek oświatowych oraz na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli w dniu 2.01.2015 r. Należy zaznaczyć, że subwencja oświatowa ogólna przekazana w grudniu 2014 roku stanowi dochód roku 2015 i zaangażowanie tych środków finansowych w 2014 r. stanowi naruszenie art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Skład orzekający zwraca uwagę, że Gmina Poraj nie spełniła wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2014 r. objętego Wieloletnią Prognozą Finansową, gdyż wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań wyniósł 3,25 % przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 2,55 % obliczonym w oparciu o wykonanie 2014 roku. Powyższa sytuacja może uniemożliwić uchwalenie budżetu Gminie Poraj w 2016 r.

3. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Poraj w ocenie Składu Orzekającego zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 267 ust. 1 pkt. 3 ww. ustawy.

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

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

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Zespół w Częstochowie

PRZEWODNICZĄCY
VII Składu Orzekającego


Witold Jadczyk