

**Uchwała Nr 4200/VII/87/2017**  
**z dnia 27 kwietnia 2017 roku**  
**VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Poraj sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r. poz. 561) 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 2016 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 2016 rok ustalono, że nie wykazuje ono 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 2016 r., poz. 1015).

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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), tj.:

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

- dochody 36 052 648,73 zł, tj. 86,11 % planu,

- wydatki 38 962 556,76 zł, tj. 86,74 % planu,
- b) wykaz dokonanych w ciągu roku zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych przy udziale środków unijnych i innych zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w tym współfinansowanych ze środków, o których mowa w pkt. b, który w ocenie Wójta jest odpowiedni w stosunku do przyjętego harmonogramu.

Stan zobowiązań Gminy Poraj na koniec 2016 roku wynikający z Rb – Z - kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego za 2016 r. (po korekcie złożonej w dniu 14 kwietnia 2017 r.) wynosi 24 358 311,58 zł i stanowi 67,56 % dochodów wykonanych, w tym zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych stanowią kwotę 24 358 311,58 zł.

Powyższa kwota zobowiązań obejmuje również pożyczkę zaciągniętą w dniu 30 grudnia 2016 r. na podstawie zawartej ze Spółką Magellan umowy o restrukturyzacji zadłużenia i przejęcia długu oraz porozumienia nr 4496/2016 w sprawie restrukturyzacji zobowiązań.

Z powyższych dokumentów wynika, że Spółka Magellan spłaci zobowiązanie Gminy wobec Banku Polskiej Spółdzielczości SA Oddział w Częstochowie z tytułu kredytu na kwotę 4 000 000 zł na zasadach określonych w art. 518 § 1 pkt 3 kc, natomiast Gmina Poraj ureguluje zobowiązanie wobec Spółki Magellan do dnia 31 stycznia 2017 r. w kwocie łącznej 4 025 544,66 zł, w tym prowizję w wysokości 12 920 zł oraz odsetki w kwocie 12 624,66 zł.

W ocenie Składu Orzekającego Gmina zaciągnęła zobowiązanie zaliczane do tytułów dłużnych, które ma cechy pożyczki, określonej w art. 720 kc, a nie subrogacji. Gmina zawarła umowę pożyczki bez uzyskania stosownej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, co jest wymagane przepisem art. 91 ustawy o finansach publicznych. Zobowiązanie zostało zaciągnięte bez uchwały Rady Gminy Poraj w sprawie zaciągnięcia pożyczki w wysokości 4 000 000 zł oraz z przekroczeniem limitu zobowiązań wynikającego z uchwały budżetowej na 2016 rok i kwoty planowanych na ten rok przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

Splata zobowiązania zaciągniętego w dniu 30 grudnia 2016 r. nie została uwzględniona w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2030 (zmienionej uchwałą Nr 235(XXVII)2016 Rady Gminy Poraj z dnia 16 grudnia 2016 r. oraz zarządzeniem Wójta Gminy Poraj Nr 20/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.). Podwyższenie przypadających do spłaty kredytów i pożyczek w 2017 r. o 4 000 000 zł powoduje, że Gmina nie spełnia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik spłaty zadłużenia ukształtuje się bowiem na poziomie 16,36%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty wynoszącym 6,86%.

Ponadto Skład Orzekający stwierdza, że w danych uzupełniających do sprawozdania RB – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Gminy Poraj za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. wykazano, że deficyt w 2016 r. sfinansowany został kredytami i pożyczkami w kwocie 49 200 zł oraz kwotą wolnych środków w wysokości 645 147,65 zł. Nie wskazano zatem wszystkich źródeł finansowania deficytu, który wyniósł - 2 909 908,03 zł, co jest niezgodne z art. 217 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2016 roku pod względem finansowym i rzeczowym, z których wynika m.in. że wymóg określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych został spełniony.

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.

**PRZEWODNICZĄCA**  
**VII Składu Orzekającego**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Sylwia Hanna  
Nowakowska