

Uchwała Nr 4200/VI/83/2019
z dnia 26 kwietnia 2019 roku
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Poraj sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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) VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię z **zastrzeżeniami** o przedłożonym przez Wójta Gminy Poraj sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

VI 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 2018 rok ustalono, że nie wykazuje ono rozbieżności w stosunku do danych wykazanych w statystycznych sprawozdaniach budżetowych, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), tj.:
 - a) wykonane dochody i wydatki w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, które ogółem wynoszą odpowiednio:
 - dochody 46 467 659,71 zł, tj. 78,8% planu,

- wydatki 46 195 976,07 zł, tj. 79,29% planu;
Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie 271 683,64 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 o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;

c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie zawiera również inne dane liczbowe i informacje, które przedstawiają wykonanie budżetu w 2018 roku pod względem finansowym i rzeczowym, z których wynika m.in. że wymóg określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych został spełniony, gdyż wykonane dochody bieżące były wyższe niż wydatki bieżące o 3 896 790,97 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu wzrosła w stosunku do uzyskanej w roku 2017 o kwotę 2 431 788,04 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – wynika, że stan zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych, na koniec 2018 roku wynosiły 24 662 271,69 zł, co stanowiło 53,07 % wykonanych dochodów i były niższe w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 11,15 pp. (25 915 294,13 zł). Skład Orzekający zwraca uwagę, że poziom zadłużenia pomimo spadku jest nadal stosunkowo wysoki.

Gmina Poraj jest obecnie w trakcie realizacji programu postępowania naprawczego, w oparciu o uchwałę Rady Gminy Poraj Nr 324(XLII)17 z dnia 5 grudnia 2017 r. w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Poraj (na lata 2018 – 2020).

Na podstawie analizy danych wykazanych w sprawozdaniu Skład Orzekający wskazuje, na:

- Gmina Poraj na dzień 31-12-2018 r. wykazuje zobowiązania wymagalne w wysokości 683 203,69 zł z tytułu dostaw i usług. Zobowiązania te były wyższe od zobowiązań wymagalnych na 31-12-2017 r. o kwotę 454 232,21 zł. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- Wykorzystanie w 2018 r. części subwencji przekazanej w grudniu na wydatki 2019 roku.
- Niskie wykonanie planu dochodów majątkowych (25,50%), w tym dochodów ze sprzedaży majątku (40,65%) oraz wydatków majątkowych (47,66%).

Ponadto w załączniku Nr 6 przedstawiającym „Wykonanie planu wydatków bieżących realizowanych w ramach udzielonych dotacji podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych za 2018 r.” nie określono rodzajów niektórych udzielonych dotacji.

W ocenie Składu Orzekającego aktualna sytuacja, wymaga ciągłej analizy i monitoringu stanu finansowego Gminy przez jej Organy, co Składy Orzekające Izby sygnalizowały już we wcześniej wydawanych opiniach. Mając na względzie występujące zagrożenia oraz założenia programu postępowania naprawczego należy dokonywać szczegółowej i wszechstronnej oceny sytuacji finansowej pod kątem wszystkich potencjalnie możliwych działań oszczędnościowych i racjonalizujących wykonywanie budżetu. Konsekwentne realizowanie działań naprawczych ujętych w programie, polegających na ograniczeniu wydatków bieżących, majątkowych, zwiększaniu dochodów i

zachowanie szczególnej dyscypliny w wydatkowaniu środków jest niezbędne aby Gmina mogła na bieżąco wywiązywać się z zaciągniętych zobowiązań.

3. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Poraj w ocenie Składu Orzekającego zawiera 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.

PRZEWODNICZĄCY

VI Składu Orzekającego

Mirosław
Cer

Elektronicznie podpisany
przez Mirosław Cer
Data: 2019.04.26 14:45:32
+02'00'