

Uchwała Nr 4200/II/78/2015
z dnia 22 kwietnia 2015 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jeleśnia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok.

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

Krystyna Zawisłak

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Wójta Gminy Jeleśnia** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok – **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 2 kwietnia 2015 roku (data stempla pocztowego:31.03.2015 r.) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jeleśnia, przedłożone przez Wójta Gminy, 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

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 Gminy na rok 2014 został uchwalony uchwałą Rady Gminy Jeleśnia Nr XLIII/269/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 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) 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), poza przypadkami dotyczącymi:

1) zawartych w załączniku nr 6 do przedłożonego sprawozdania Kwot dotyczących wykonanych wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce ustawami, poniesionych w dziale 852 Pomoc społeczna, w rozdziale 85295 Pozostała działalność, na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 70.820,80 zł oraz na brak wydatków związanych z realizacją zadań statutowych, kiedy ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartału 2014 roku, wynikają wydatki odpowiednio w kwocie 70.600 zł i 220,80 zł,

2) podania na stronie 6 załącznika nr 1 do sprawozdania w dziale 600 i 758 klasyfikacji budżetowej - innego źródła dochodów, niż wynikające ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, z którego wynikają dochody pochodzące z dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich oraz z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin), a nie jak podano ze środków na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskanych z innych źródeł.

Ponadto Skład wskazuje na występowanie przypadków stosowania nieaktualnej klasyfikacji budżetowej dla podanych w sprawozdaniu nazw rozdziałów klasyfikacji budżetowej: 85212, 92605 i 80148.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok zawiera informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. w szczególności:

1. Wykonane dochody i wydatki, przedstawione w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej, za wyjątkiem wykazania w dziale 758 klasyfikacji budżetowej, o nazwie Różne rozliczenia - wyłącznie rozdziałów tej klasyfikacji, bez wskazania źródeł uzyskanych dochodów.

Wielkości wykonanych dochodów i wydatków wyniosły:

- dochody **42.033.739,51 zł**, tj. **97,5 %** planu,

- wydatki **41.892.923,28 zł**, tj. **96,2 %** planu.

Skład zwraca uwagę na niepełne wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, wynoszące 29,3% zaplanowanych dochodów z tego tytułu w kwocie 67.148 zł.

2. Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w wysokości **140.816,23 zł**, wobec planowanego deficytu budżetu w kwocie - **456.607 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 2014 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie **3.982.336,79 zł**.

4. 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.

5. Przedstawiono stopień zaawansowania realizacji niektórych programów wieloletnich, a mianowicie finansowanych z udziałem środków unijnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Skład zauważa, iż w przedłożonym sprawozdaniu **nie zawarto** informacji dotyczącej stopnia zaawansowania pozostałych wieloletnich programów, projektów i zadań zawartych w wykazie przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej

jednostki samorządu terytorialnego, a chodzi o kilkanaście przedsięwzięć zawartych w części 1.3.1 i 1.3.2 tego wykazu. Nie przedstawiono zatem w ujęciu kompletnym obligatoryjnego elementu sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, obejmującego stopień zaawansowania realizacji wszystkich programów wieloletnich, zgodnie z art. 269 pkt 3 powołanej wcześniej ustawy o finansach publicznych.

6. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2014 roku pod względem finansowym i rzeczowym.

III. Ze sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - wynika, że stan zobowiązań Gminy według tytułów dłużnych, na koniec 2014 roku wynosił **19.373.195 zł**, co stanowiło **46,1 %** wykonanych dochodów.

Dane z wykonania budżetu Gminy Jeleśnia osiągnięte za 2014 rok, wpływają 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 tą regulacją, 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 danych z wykonania 2014 roku – nie ulega pogorszeniu.

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

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Zespół w Bielsku-Białej

**PRZEWODNICZĄCY
II Składu Orzekającego**

CZŁONEK KOLEGIUM

Bernadeta Dziędziak

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