

URZĄD GMINY ŚLEMIEŃ
WPLYNEŁO DNIA:
25 -04- 2017

L. zał. 1886
Lp. do realizacji Wójta
Prezesa Gminy, Sekret
Sekretar

(PROBIS)
(PROBIS)

Uchwała Nr 4200/II/77/2017
z dnia 25 kwietnia 2017 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ślemień sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca: Bernadeta Dziedziak
Członkowie: Tadeusz Stawowczyk
Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Wójta Gminy Ślemień** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – **z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy, przedłożone przez Wójta Gminy Ślemień działającego na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870

z późn. zm.). Sprawozdanie zostało przedstawione Izbie z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym. Wraz ze sprawozdaniem przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dokonał analizy przedłożonego sprawozdania wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i stwierdził, co następuje:

1. Budżet gminy na rok 2016 został uchwalony uchwałą Rady Gminy Ślemień Nr XVIII.88.2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok zasadniczo 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Skład Orzekający stwierdził **rozbieżności** pomiędzy złożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu, a sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Na stronie 79 opiniowanego sprawozdania opisano zobowiązania w dziale 801, w rozdziale 80149 m.in. z tytułu wynagrodzenia rocznego oraz dodatków wyrównawczych dla nauczycieli za 2016 r. i inne, które nie wynikają ze wskazanego powyżej sprawozdania Rb-28S.

2. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok jest kompletne, gdyż zawiera informacje wymienione w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w szczególności:

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

- dochody **16.307.267,86 zł**, tj. **95,4 %** planu,
- wydatki **15.497.989,19 zł**, tj. **90,8 %** planu.

Wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w kwocie **809.278,67 zł**, przy planowanej nadwyżce budżetowej w wysokości **25.481 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 2016 została osiągnięta nadwyżka operacyjna w kwocie **2.583.088,36 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tj. środków unijnych i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi/, dokonane w trakcie roku budżetowego;

c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający nadmienia, że w ramach sprawozdania uwzględniającego obowiązkowe dane wymagane art. 269 ustawy o finansach publicznych /określone w punkcie 2 niniejszej opinii literami a, b i c/ przedstawiono dokument o tytule: „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ślemień za 2016 rok”. Obowiązek przedstawiania regionalnej izbie obrachunkowej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w myśl przepisu art. 266 ust. 1 przywołanej ustawy o finansach publicznych, dotyczy I półrocza roku budżetowego i należy go wypełnić w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego.

3. W przedłożonym sprawozdaniu zostały zawarte również inne dane liczbowe i informacje, które obrazują wykonanie budżetu w 2016 roku pod względem finansowym i rzeczowym. Skład Orzekający zwraca uwagę na **sprzeczność** pomiędzy planowaną kwotą wydatków majątkowych **373.512 zł**, dotyczącą zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w dziale 630, w rozdziale 63095 i wykazaną w opiniowanym sprawozdaniu na stronie 51, a planowaną kwotą tych wydatków w wykazaną w tabeli na stronie 54 w wysokości **340.512 zł**.

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 2016 roku wynosił **5.810.909,64 zł**, co stanowiło **35,6 %** wykonanych dochodów.

5. Na koniec 2016 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 samodzielnego uchwalenia budżetu przez Organy Gminy. **Relacja zawarta w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyników wykonania budżetu 2016 roku - ulega pogorszeniu.**

Skład Orzekający, po zapoznaniu się z wyjaśnieniami zawartymi na stronie 15 w materiale dotyczącym kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ślemień za 2016 rok, **w dalszym ciągu sygnalizuje** zagrożenia związane z koniecznością zwrotu przez Gminę środków finansowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wraz z odsetkami - otrzymanych we wcześniejszych latach w formie dotacji, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych. **Z przedstawionych informacji wynika, że Gmina Ślemień aktualnie nie posiada żadnych wymagalnych decyzji w zakresie środków pochodzących z projektów unijnych, jednakże w toku znajdują się postępowania, mogące skutkować koniecznością zwrotu poważnych kwot. Według przedstawionej informacji dotyczy to następujących projektów:**

– usuwanie skutków powodzi – postępowanie w toku - brak prawomocności i wstrzymanie klauzuli wykonalności decyzji Ministra Finansów – dot. kwot 133.197,71 zł oraz 120.000,00 zł,

– „Rozbudowa sieci sanitarno-wodociągowej i oczyszczalni ścieków w Gminie Ślemień etap I – zadanie 2” – Zarząd Województwa Śląskiego orzekł o konieczności zwrotu części dofinansowania w kwocie 3.305.741,92 zł – postępowanie w toku – brak prawomocności wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach uchylającego ww. decyzję Zarządu Województwa Śląskiego,

Jak podano, Gmina nadal nie zna wszystkich ostatecznych kwot mogących przypadać do zwrotu. W ocenie Składu istnieje nadal bardzo duże prawdopodobieństwo konieczności zwrotu tych kwot wraz z odsetkami, co może w efekcie spowodować bardzo poważne zagrożenia w prowadzeniu prawidłowej gospodarki finansowej przez Gminę, a w szczególności prowadzić do trudności w regulowaniu zobowiązań oraz wystąpienia zagrożenia związanego z możliwością uchwalenia i zrównoważenia budżetów jednostki samorządu terytorialnego w latach przyszłych. Skład Orzekający wnosi zatem zastrzeżenia związane z danymi przedstawionymi w przedłożonym sprawozdaniu, albowiem sytuacja Gminy wkrótce może ulec diametralnej niekorzystnej zmianie.

Występuje bardzo realne zagrożenie dotyczące realizacji budżetu w bieżącym roku i w latach następnych, jeżeli będące w toku postępowania zakończą się i orzeczone zostaną zwroty powyższych kwot wraz z odsetkami, a w szczególności bardzo poważnej kwoty dotyczącej budowy sieci sanitarno-wodociągowej i oczyszczalni ścieków, stanowiącej 20% kwoty rocznych dochodów budżetowych Gminy. Aktualna sytuacja wymaga prowadzenia stałego monitoringu kondycji finansowej Gminy przez jej Organy, o czym Składy Orzekające tut. Izby wielokrotnie przypominały już we wcześniej wydawanych opiniach. Mając na względzie występujące zagrożenia, należy dokonywać szczegółowej i wszechstronnej oceny sytuacji finansowej pod kątem wszystkich potencjalnie możliwych działań oszczędnościowych i racjonalizujących wykonywanie budżetu, które winny w efekcie umożliwić wykonywanie przez Gminę nałożonych na nią zadań publicznych, w tym terminowe regulowanie zobowiązań.

6. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera wymagane dane, określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 Dziędziak

Elektronicznie podpisany przez
Bernadeta Stanisława Dziędziak