

**Uchwała Nr 4200/II/136/2017**  
**z dnia 6 września 2017 roku**  
**II Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Bierunia informacji  
o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561)  
- II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach,

Przewodnicząca:      Bernadeta Dziedziak

Członkowie:            Tadeusz Stawowczyk

Krystyna Zawiaślak

**u c h w a ł a**, co następuje:

**§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Bierunia informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wraz z uwagą zawartą w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

W dniu 31 sierpnia 2017 roku Burmistrz Miasta Bierunia, działając na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, Zespołowi Zamiejscowemu w Bielsku-Białej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2017 roku.

Wraz z tym dokumentem przedłożono również:

- 1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 roku dotyczącą jednostek, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działając na podstawie upoważnienia zawartego w art. 13 pkt 4 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), dokonał analizy przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2017 roku.

**Skład Orzekający ustalił i zważył, co następuje:**

1. Zakres i forma przedłożonej informacji odpowiadają wymogom zawartym w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, podjętej na podstawie upoważnienia zawartego w art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
2. W informacji z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2017 roku zamieszczono w szczególności następujące dane:
  - a) o przebiegu wykonania dochodów i wydatków za pierwsze półrocze 2017 roku, w szczególności określonej przez organ stanowiący,
  - b) o przebiegu realizacji zadań zaplanowanych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego,
  - c) dotyczące analizy i oceny stanu realizacji budżetu w pierwszym półroczu roku budżetowego.

Przedstawione dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.),

- 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).

**Skład Orzekający wzmiankuje**, że według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) aktualna nazwa rozdziału 85415 brzmi: „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym”, co dotyczy danych ze strony 46 i 77 informacji. Ponadto w następstwie przepisów ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1863 ze zm.) wpływy z opłaty produktowej nie zasilają już dochodów gmin, dlatego należy ujmować wpływy uzyskane z zaległych opłat produktowych za lata wcześniejsze w innej klasyfikacji budżetowej dochodów (pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach znak: WA-023/11/16 z dnia 23.02.2016 r.).

Skład Orzekający informuje, że w zakresie klasyfikowania dochodów osiągniętych z tytułu odsetek od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych tut. Izba wypowiedziała się w piśmie znak: WA-023/30/16 z dnia 13 kwietnia 2016 roku ([www.rio.katowice.bip.net.pl/?a=4613](http://www.rio.katowice.bip.net.pl/?a=4613)). Zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 4 lit.b powyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych, odsetki od środków na rachunkach bankowych są odrębnym tytułem dochodów zaliczanym do dochodów z mienia jednostek sektora finansów publicznych. Zatem wpływy z ich tytułu są dochodem z mienia, a nie pochodną (należnością uboczną) dochodów pochodzących z podatków, opłat oraz innych należności publiczno i cywilnoprawnych.

3. Realizacja budżetu jednostki samorządu terytorialnego w pierwszym półroczu 2017 roku przedstawiała się następująco:

- dochody zrealizowano w wysokości **45.551.178,43 zł**, tj. **49,5 %** planu,
- wydatki zrealizowano w wysokości **39.911.344,22 zł**, tj. **38,6 %** planu.

Wynik budżetu osiągnięty w pierwszym półroczu 2017 roku był dodatni i wyniósł **5.639.834,21 zł**, wobec planowanego w uchwale budżetowej deficytu budżetowego w wysokości **-11.381.788,63 zł**. W informacji przedstawiono dane z wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku, z których wynikają stosunkowo niskie wykonania dochodów i wydatków majątkowych, tj. na poziomie odpowiednio 0,02 % i 6,3 % planu po zmianach. Skład przy wydawaniu opinii przyjął zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w przedłożonej

informacji, że zakończenie realizacji większości zadań inwestycyjnych nastąpi w III i IV kwartale roku budżetowego.

4. W uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego zachowana była zasada, wynikająca z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 242 ust. 2 przywołanej ustawy, 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 ust. 3 tegoż artykułu /tj. 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/.

5. Zachowana została w pierwszym półroczu roku budżetowego relacja wynikająca z regulacji zawartej w art. 243 ust. 1 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. Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie w pierwszym półroczu br. planu dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 22,20 zł w stosunku do zaplanowanej kwoty 548.000 zł, czyli na poziomie 0,004% planu, co objaśniono na stronie 8 informacji. Z wyjaśnień wynika, że w II półroczu bieżącego roku zaplanowano przeprowadzenie przetargów na sprzedaż nieruchomości. Skład wnosi uwagę, bo niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w zaplanowanej wysokości wiąże się z pogorszeniem relacji z art. 243 ustawy.

6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że łączna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosiła 22.042.380,72 zł, co stanowiło 24 % planowanych dochodów w 2017 roku. W tej kwocie znajdują się zobowiązania wymagalne z tytułu nadpłaty podatku od nieruchomości planowanej do zwrotu z dochodów budżetu

w wysokości 1.302.274,12 zł, co wyjaśniono na stronie 25 opiniowanej informacji. Z kolei z danych ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec II kwartału 2017 roku wynika, że Miasto posiadało wymagane należności w kwocie 10.356.693,55 zł, które w stosunku do analogicznego okresu roku 2016 wzrosły aż o 4.440.916,97 zł. Problem ten wymaga monitorowania i działań w II półroczu roku budżetowego.

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 Dziedziak**

Elektronicznie podpisany przez  
Bernadeta Stanisława Dziedziak

