

Uchwała Nr 4200/II/58/2015
z dnia 8 kwietnia 2015 roku
II Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Żywca sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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

uchwala, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Żywca** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 23 marca 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Zespołu Zamiejscowego w Bielsku-Białej, wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Żywca wraz informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, przedłożone przez Burmistrza Miasta Żywca, 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 tut. 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 Miejskiej w Żywcu Nr LV/381/2013 z dnia 27 grudnia 2013 roku. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok - 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). Przykładowo są to:

- 1) wykazanie w przedłożonym sprawozdaniu (w zakresie opisu dochodów budżetowych - strona nr 3, 6, 7 i 12) zaległości w kwotach: 2.821.886,85 zł, 81.932,66 zł, 134.503,51 zł i 449.155,53 zł podczas gdy, są to kwoty należności pozostałych do zapłaty w świetle rocznego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, a nie jak podano kwoty zaległości,
- 2) niewykazanie na stronie 16 opisanych dochodów budżetowych skutków decyzji w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności dotyczących kwoty 2.016 zł udzielonych ulg w zakresie odsetek od podatków i opłat lokalnych od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, które wynikają z rocznego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- 3) wykazanie nieprawidłowego wykonania dochodów na podziałce klasyfikacji budżetowej 801/80101/2400 w wysokości 1.054,25 zł, a według powyżej wymienionego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykonanie wynosiło 1.005,90 zł,
- 4) niewykazanie wykonanych dochodów na podziałce klasyfikacji budżetowej 801/80148/2400, a według powyżej wymienionego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykonano dochody w wysokości 74,41 zł,
- 4) wykazanie w sprawozdaniu w tabeli dotyczącej dotacji udzielonych z budżetu Miasta Żywca wyłącznie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w dziale 801 Oświata i wychowanie, w rozdziale 80104 Przedszkola, a z danych ze sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, wynikają dotacje w wysokości 160.057,26 zł w § 2310 – jako dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na

podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, czyli dotacje dla jednostek z sektora finansów publicznych,

5) w dziale 750 Administracja publiczna, w rozdziale 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) błędnie zaliczono po stronie planu kwotę 50.000 zł do grupy wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, a prawidłowo winna być zaliczona do wydatków związanych z realizacją ich zadań statutowych, wyjaśnienie dotyczące tej rozbieżności, która wynika z podjętego zarządzenia nr 220/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku, złożył Burmistrz Żywca w informacji dodatkowej dołączonej do sprawozdania,

6) niedoliczenie i niewykazanie kwoty 147.450 zł planu i 114.286,29 zł wykonania wydatków majątkowych w dziale 630 Turystyka, w rozdziale 63095 Pozostała działalność w grupie na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego oraz na stronie 15 tabeli dotyczącej wykonania wydatków, w tym na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto dziale 801 Oświata i wychowanie, w rozdziale 80104 Przedszkola wykazano bez planu, wykonane wydatki w wysokości 1.500 zł z symbolem 4990, co wynika ze sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazywać, wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu, ale Skład przypomina, że niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym, co wynika z § 9 ust. 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

1. Wykonane dochody i wydatki, przedstawione w szczegółowości określonej jak w uchwale budżetowej, które wyniosły:

- dochody **110.569.901,18 zł**, tj. **83,8 %** planu,

- wydatki **115.442.422,23 zł**, tj. **87,6 %** planu.

Skład zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych na poziomie 39 % planu, w tym szczególnie, na jeszcze niższe wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, wynoszące

26,7% dochodów planowanych w wysokości 10.137.330,05 zł. Według wyjaśnień Burmistrza Żywca, które Skład uwzględnił, a zostały zawarte na stronie 1 opiniowanego sprawozdania w zakresie dochodów budżetowych, z przewidzianych do sprzedaży składników majątkowych nie udało się sfinalizować transakcji sprzedaży budynku po Bibliotece Miejskiej, sprzedaży sieci elektrycznej, budynków mieszkalno-użytkowych (kamienice) przy głównych ciągach ulicznych, w których dotychczas nie sprzedano żadnych lokali i inne. W okresie sprawozdawczym z 6 zorganizowanych przetargów na sprzedaż nieruchomości jedynie 1 zakończył się wyłonieniem nabywców, a 5 zakończyło się negatywnie.

2. Wykonanie budżetu zamknęło się deficytem budżetu w wysokości **-4.872.521,05 zł**, wobec planowanej nadwyżki budżetu w kwocie **82.691,36 zł**. Planowany dodatni wynik budżetu nie został zatem osiągnięty, a wykonany ujemny wynik różni się *na niekorzyść* w stosunku do planu, aż o **4.955.212,41 zł**. Z danych uzupełniających do kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego z okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 wynika, że finansowanie nieplanowanego deficytu nastąpiło z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Skład zauważa, iż do końca upływającego roku budżetowego pomimo wprowadzania wielu zmian w budżecie 2014 roku (14 uchwał i 167 zarządzeń – według danych ze strony 1 sprawozdania) nie podjęto zmiany w zakresie zaktualizowania planowanego wyniku wykonania budżetu 2014 roku i wskazania źródeł jego finansowania.

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 dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości: **8.400.561,20 zł**.

4. 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. Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 Miasta według tytułów dłużnych, na koniec 2014 roku wynosił **10.236.533,16 zł**, co stanowiło **9,3 %** wykonanych dochodów. W tej kwocie zobowiązań wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 43.717,46 zł, czyli takie których termin płatności już minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone na dzień 31 grudnia 2014 roku. Wyjaśnienia w tej sprawie złożył Burmistrz Miasta Żywca w dołączonej do sprawozdania informacji dodatkowej i wynika z nich, że powstanie zobowiązań wymagalnych spowodowane było brakiem wystarczających środków na rachunku podstawowym Miasta Żywca (2.480 zł) i MOSiR (41.237,46 zł). Skład uwzględnił wyjaśnienia oraz okoliczność, iż poziom zobowiązań wymagalnych uległ istotnemu zmniejszeniu w stosunku do danych na koniec 2012 roku i 2013 roku. Dane z wykonania budżetu Miasta Żywca osiągnięte za 2014 rok, powodują spełnienie przez jednostkę samorządu terytorialnego relacji wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2015 do 2017. Zgodnie regulacją zawartą w art. 243 ustawy, 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.

IV. 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 roku o finansach publicznych, za wyjątkiem niepełnej informacji o ograniczonych prawach rzeczowych, albowiem pominięto hipoteki, które występują w świetle informacji zawartych na stronie 4 sprawozdania w zakresie dochodów.

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

PRZEWODNICZĄCY
II Składu Orzekającego

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Zespół w Bielsku-Białej

CZŁONEK KOLEGIUM

Bernadeta Dziędziak

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