

UCHWAŁA NR CCXXIII.374.2015

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 26 sierpnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Dziwnowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie opiniuje informację Burmistrza Dziwnowa o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Dziwnowa o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 20 sierpnia 2015 r., tj. w terminie określonym przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono:

- 1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uwzględnia informację o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr XII/207/2011 Rady Miejskiej w Dziwnowie z dnia 3 sierpnia 2011 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego.

Z danych zawartych w informacji wynika, że przebieg wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. przedstawia się następująco:

	Wykonanie (2014 r.)	Plan roczny 2015 r.	Wykonanie (I p. 2015 r.)	%
Dochody ogółem	61 822 822,72 zł	41 921 060,30 zł	13 901 784,77 zł	33,2%
– bieżące	25 399 558,40 zł	23 678 060,30 zł	10 718 125,56 zł	45,3%
– majątkowe	36 423 264,32 zł	18 243 000,00 zł	3 183 659,21 zł	17,5%
w tym:				

ze sprzedaży				
majątku	4 616 262,06 zł	8 000 000,00 zł	434 671,38 zł	5,4%
Wydatki ogółem	43 227 609,19 zł	59 980 060,30 zł	19 825 563,24 zł	33,1%
– bieżące	23 351 334,72 zł	23 678 060,30 zł	11 369 847,22 zł	48,0%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
odsetki i dyskonto	582 437,12 zł	480 000,00 zł	253 101,91 zł	52,7%
– majątkowe	19 876 274,47 zł	36 302 000,00 zł	8 455 716,02 zł	23,3%
Wynik	18 595 213,53 zł	-18 059 000,00 zł	-5 923 778,47 zł	32,8%
– wynik bieżący	2 048 223,68 zł	0,00 zł	-651 721,66 zł	
– wynik majątkowy	16 546 989,85 zł	-18 059 000,00 zł	-5 272 056,81 zł	29,2%
Przychody ogółem	4 358 012,23 zł	24 392 000,00 zł	23 821 836,35 zł	97,7%
– z tego:				
– kredyty, pożyczki, obligacje	4 324 052,24 zł	3 864 000,00 zł	3 268 610,59 zł	84,6%
– zwrot udzielonych pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
– nadwyżka budżetowa	0,00 zł	1 745 114,99 zł	1 745 114,99 zł	100,0%
– wolne środki	33 959,99 zł	18 782 885,01 zł	18 808 110,77 zł	100,1%
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	2 400 000,00 zł	6 333 000,00 zł	2 562 749,99 zł	40,5%
– z tego:				
– spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	2 400 000,00 zł	6 333 000,00 zł	2 562 749,99 zł	40,5%
– udzielenie pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu			19 513 971,37 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych				46,5%

Wyżej wymienione dane liczbowe zawarte w informacji na ogół są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wynikającymi z uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego, prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. Niemniej jednak zwraca się uwagę, iż:

- 1) w załączniku Nr 3 wykazano kwotę planowanych wydatków w rozdz. 85212 w wysokości 791 000 zł, natomiast w sprawozdaniach statystycznych wykazano 810 000 zł;
- 2) wydatki majątkowe ujęte w części tabelarycznej w zał. Nr 2 są zgodne z ewidencją i sprawozdaniami statystycznymi, natomiast w części opisowej w zestawieniu na str. 7-9 (w poz. 10 i 11) oznaczono nieprawidłowym symbolem działu – jest 754, powinno być 750;
- 3) w części opisowej:
 - a) nie uzupełniono kwot planowanych (po zmianach) rozchodów, a w części dot. planu (str. 2) wg uchwały budżetowej spłatę kredytów wykazano w wysokości 2 400 000 zł zamiast 6 333 000 zł,
 - b) na str. 3 wykazano, że stan zobowiązań na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosi 19 900 375,32 zł, natomiast w sprawozdawczości statystycznej wykazano 19 513 971,37 zł,
 - c) na str. 5 wykazano, iż dla grupy „świadczenia na rzecz osób fizycznych” planowano wydatki w wysokości 1 734 801,35 zł i wykonano w wysokości 845 654 zł – zgodnie ze sprawozdawczością statystyczną oraz ewidencją Izby przedmiotowe dane powinny wynosić odpowiednio 1 837 801,35 zł i 902 822,89 zł,

- d) wykazane na str. 6 dotacje celowe dla podmiotów niepublicznych ujęte są w budżecie w dz. 926, rozdz. 92605 w § 2820 – zgodnie ze sprawozdawczością statystyczną i ewidencją Izby dla wskazanej podziałki klasyfikacji wydatki zaplanowano w wysokości 250 000 zł i wykonano w wysokości 156 920,35 zł, natomiast na str. 6 wykazano, że wykonanie dotacji wyniosło 176 920,35 zł.

Jedną z podstawowych zasad planowania budżetowego oraz jego wykonywania określają przepisy art. 242 ustawy o finansach publicznych, z których wynika że 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. 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 Unijnych, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Z ewidencji Izby oraz sprawozdawczości statystycznej wynika, że w I półroczu 2015 r. Gmina zachowała ww. relację. Planowana w budżecie na 2015 r. powyższa nadwyżka wynosi 20 528 000,00 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2015 r. została wypracowana w wysokości 19 901 504,10 zł. Zwraca się uwagę, iż na stronie 11 informacji wykazano, iż przedmiotowa relacja z art. 242 po stronie wykonania nie została wykonana, natomiast po uwzględnieniu nadwyżki budżetowej i wolnych środków można stwierdzić, że relacja jest zachowana.

O możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego od 2014 r. stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z cytowanych przepisów wynika, że nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami,
 - 2) wykupów emitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
 - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z danych finansowych Gminy uwzględniających plan budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. wynika, że relacja z cyt. art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona. **Planowana w 2015 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami** wynosi 6,87 % dochodów budżetu, **przy dopuszczalnym wskaźniku:**

- 1) uwzględniającym **planowane** dochody budżetowe na rok 2014 wg stanu na koniec III kw. – 9,69 %,
- 2) uwzględniającym **wykonane** dochody budżetowe w roku 2014 – 8,35 %.

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wskazują przekroczenia planowanych wydatków oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015 r. noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus