

UCHWAŁA NR CCXXXVII.406.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 7 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Dziwnowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 2016 r. poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie opiniuje informację Burmistrza Dziwnowa o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Dziwnowa o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 sierpnia 2016 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 zerowym stanie zobowiązań. W informacji wykazano, że należności nie występują, natomiast w sprawozdaniu statystycznym o stanie należności instytucji kultury wykazano należności pozostałe w wysokości 500 zł.

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 2016 r. przedstawia się następująco:

| | Wykonanie (2015 r.) | Plan roczny 2016 r. | Wykonanie (I p. 2016 r.) | % |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------|
| Dochody ogółem | 35 616 489,75 zł | 34 429 854,45 zł | 16 201 046,87 zł | 47,1% |
| – bieżące | 23 520 539,10 zł | 25 748 654,45 zł | 12 369 552,33 zł | 48,0% |
| – majątkowe | 12 095 950,65 zł | 8 681 200,00 zł | 3 831 494,54 zł | 44,1% |

| | | | | |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| w tym: | | | | |
| ze sprzedaży | | | | |
| majątku | 3 796 222,74 zł | 6 200 000,00 zł | 3 579 275,85 zł | 57,7% |
| Wydatki ogółem | 58 409 304,28 zł | 34 633 854,45 zł | 16 295 868,99 zł | 47,1% |
| – bieżące | 23 296 669,62 zł | 25 862 828,45 zł | 12 313 371,49 zł | 47,6% |
| w tym: | | | | |
| poręczenia | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| odsetki i dyskonto | 476 642,57 zł | 550 000,00 zł | 281 721,59 zł | 51,2% |
| – majątkowe | 35 112 634,66 zł | 8 771 026,00 zł | 3 982 497,50 zł | 45,4% |
| Wynik | -22 792 814,53 zł | -204 000,00 zł | -94 822,12 zł | 46,5% |
| – wynik bieżący | 223 869,48 zł | -114 174,00 zł | 56 180,84 zł | x |
| – wynik majątkowy | -23 016 684,01 zł | -89 826,00 zł | -151 002,96 zł | 168,1% |
| Przychody ogółem | 40 409 351,44 zł | 1 104 000,00 zł | 1 104 929,42 zł | 100,1% |
| z tego: | | | | |
| kredyty, pożyczki, | | | | |
| obligacje | 19 856 125,68 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| zwrot udzielonych | | | | |
| pożyczek | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| nadwyżka | | | | |
| budżetowa | 1 745 114,99 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| wolne środki | 18 808 110,77 zł | 1 104 000,00 zł | 1 104 929,42 zł | 100,1% |
| inne | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| Rozchody ogółem | 16 464 236,45 zł | 900 000,00 zł | 0,00 zł | 0,0% |
| z tego: | | | | |
| spłata rat kredytów i pożyczek oraz | | | | |
| wykup obligacji | 16 464 236,45 zł | 900 000,00 zł | 0,00 zł | 0,0% |
| udzielenie pożyczek | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| inne | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| Kwota długu | | | 22 200 000,00 zł | |
| Stosunek zadłużenia do doch. planowanych | | 64,5% | | |

Wyżej wymienione dane liczbowe zawarte w informacji na ogół są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 2 dot. wydatków, w dz. 852, 85211, § 4210 wykazano kwotę 3 011,18 zł w grupie wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych (kol. Nr 8) – powinny być ujęte w grupie wydatków związanych z realizacją zadań statutowych (kol. 9);
- 2) w części opisowej informacji:
 - a) na str. 3 wykazano dochody z podatku od czynności cywilno-prawnych w wysokości 311 281,00 zł, natomiast w sprawozdaniach statystycznych wykazano 445 102,13 zł;
 - b) na str. 4 w tabeli dotyczącej wydatków wykazano wykonanie pochodnych od wynagrodzeń w wys. 855 559,01 zł, natomiast w sprawozdaniach statystycznych wykazano 852 547,83 zł.

Dług publiczny Gminy na koniec pierwszego półrocza 2016 r. wynosił **22 200 000,00 zł**, co stanowi 64,5% planowanych dochodów rocznych.

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 2016 r. Gmina zachowała ww. relację z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowana w budżecie na 2016 r. nadwyżka dochodów bieżących łącznie z nadwyżką budżetową i wolnymi środkami nad wydatkami bieżącymi wynosi 989 826,00 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2016 r. została wypracowana w wysokości 1 161 110,26 zł.

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 2016 r. wynika, że relacja z cyt. art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona. **Planowana w 2016 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami (wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.)** wynosi 4,21% dochodów budżetu, **przy dopuszczalnym wskaźniku:**

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe **planowane** na rok 2015 wg stanu na koniec III kw. – 7,96%,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe **wykonane** w roku 2015 – 9,62%.

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 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