

UCHWAŁA NR CXLVIII.357.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 10 września 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Dziwnowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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. Anna Suprynowicz – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie opiniuje informację Burmistrza Dziwnowa o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Dziwnowa o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 września 2014 r.

Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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 wykonanie budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2014 r. przedstawia się następująco:

	Plan roczny	Wykonanie (I p.)	%
Dochody ogółem	65 246 159,70 zł	42 909 970,97 zł	65,8%
– bieżące	23 847 159,70 zł	10 375 173,41 zł	43,5%
– majątkowe	41 399 000,00 zł	32 534 797,56 zł	78,6%
– w tym ze sprzedaży majątku	8 000 000,00 zł	1 809 185,38 zł	22,6%
Wydatki ogółem	64 861 159,70 zł	15 655 562,44 zł	24,1%
– bieżące, w tym:	22 523 159,70 zł	11 176 525,93 zł	49,6%
– poroczenia	0,00 zł	0,00 zł	

– odsetki i dyskonto	570 000,00 zł	304 648,89 zł	53,4%
– majątkowe	42 338 000,00 zł	4 479 036,51 zł	10,6%
Wynik	385 000,00 zł	27 254 408,53 zł	7079,1%
– wynik bieżący	1 324 000,00 zł	-801 352,52 zł	-60,5%
– wynik majątkowy	-939 000,00 zł	28 055 761,05 zł	
Przychody ogółem, w tym:	2 015 000,00 zł	3 050 276,78 zł	151,4%
– zaciągnięcie długu zwrotnego	2 015 000,00 zł	3 016 316,79 zł	149,7%
– wolne środki i nadwyżka budż.	0,00 zł	33 959,99 zł	
Rozchody ogółem, w tym:	2 400 000,00 zł	0,00 zł	0,0%
– spłata długu zwrotnego	2 400 000,00 zł	0,00 zł	0,0%
Kwota długu	x	19 900 375,32 zł	x
– w tym zobowiązania wymagalne	x	0,00 zł	x

Wyżej wymienione dane liczbowe zawarte w informacji na ogół są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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 w dziale 926, rozdziale 92605 nie wyodrębniono dochodów, które wg ewidencji RIO oraz sprawozdania statystycznego Rb-27S są zaplanowane w paragrafie 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących...” w wysokości 400 000 zł, wskazane dochody są uwzględnione w kwocie dochodów ogółem;
- 2) w części opisowej na str. 9 nieprawidłowo opisano wydatki z zakresu dotacji dla Stowarzyszenia Płetwonurków „Wydry” w Dziwnowie – powinno być: plan 60 000 zł, wykonanie 40 000 zł;
- 3) wydatki majątkowe wykazane w załączniku Nr 2 są zgodne z ewidencją RIO oraz sprawozdawczością statystyczną, natomiast w części opisowej w zestawieniu ujętym na str. 10-12 wydatki z poz. 6, 7, 13, 16, 18, 24 i 25 są wykazane z nieprawidłową czwartą cyfrą paragrafu „0” – powinny być wykazane z cyfrą „7” lub „9” a wydatki wykazane w poz. 1, 2 i 16 oznaczone są nieprawidłowym symbolem rozdziału.

Według danych statystycznych dług publiczny Gminy na koniec pierwszego półrocza 2014 r. wynosił 19 900 375,32 zł, co stanowi 30,5 % planowanych dochodów rocznych.

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 2014 r. wynika, że relacja z cyt. art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona. Spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 4,66% dochodów budżetu przy dopuszczalnym wskaźniku 4,67 %.

W zakresie kształtowania się w I półroczu wykonanej relacji wydatków bieżących do dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o której stanowią przepisy art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach stwierdza się, że dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki **są niższe od wydatków bieżących o kwotę 767 392,53 zł.** Z cytowanych przepisów art. 242 ustawy o finansach publicznych wynika, że nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. **Przedmiotowa relacja obowiązuje również w stosunku do wykonanych dochodów i wydatków na koniec roku.**

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2014 r. noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

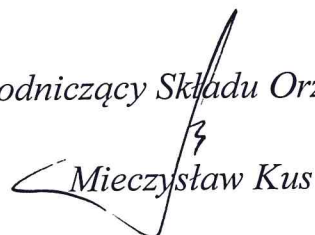
Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053).

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

