

UCHWAŁA CXLIX.359.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 10 września 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Polic 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, ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Anna Suprynowicz | – Przewodnicząca |
| 2. Krystyna Goździk | – Członek |
| 3. Katarzyna Korkus | – Członek |

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

Uzasadnienie

I. Burmistrz Polic, spełniając wymóg określony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.), przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 29 sierpnia br. informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.

Do informacji o przebiegu wykonania budżetu, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych dołączono:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Police na lata 2014-2024, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich na koniec I półrocza 2014 roku,
- informację o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2014 roku (Miejskiego Ośrodka Kultury w Policach oraz Biblioteki im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach).

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził co następuje.

1. Zakres i forma informacji są zgodne z wymogami określonymi uchwałą Nr LIX/435/10 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 października 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Police, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. przedstawia się następująco:

	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Dochody ogółem	158 176 267,35	88 588 893,40	56,0
bieżące	141 032 373,35	80 915 407,87	57,4
majątkowe	17 143 894,00	7 673 485,53	44,8
w tym ze sprzedaży majątku	4 870 824,00	1 325 317,16	27,2
Wydatki ogółem	154 694 439,35	74 426 147,59	48,1
bieżące, w tym:	127 773 434,35	63 110 849,98	49,4
poręczenia	0,00	0,00	
odsetki i dyskonto	1 502 164,00	423 666,99	28,2
majątkowe	26 921 005,00	11 315 297,61	42,0
Wynik	3 481 828,00	14 162 745,81	406,8
wynik bieżący	13 258 939,00	17 804 557,89	134,3
wynik majątkowy	-9 777 111,00	-3 641 812,08	37,2
Przychody ogółem, w tym:	3 188 172,00	3 188 171,04	100,0
zaciągnięcie długu zwrotnego	0,00	0,00	
wolne środki i nadwyżka	3 188 172,00	3 188 171,04	100,0
Rozchody ogółem, w tym:	6 670 000,00	3 945 000,00	59,1
spłata długu zwrotnego	6 670 000,00	3 945 000,00	59,1
w tym wyłączenia	3 420 000,00	3 420 000,00	100,0
Kwota długu		32 775 000,00	
w tym zobowiązania wymagalne		0,00	

3. Na koniec okresu sprawozdawczego planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, co jest zgodne z przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wykonanie w pierwszym półroczu nadwyżki dochodów bieżących i wolnych środków nad wydatkami bieżącymi w kwocie 20 992 728,93 zł pozwala zakładać, że w wykonaniu planu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. Na dzień 30 czerwca 2014 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wyniosła 32 775 000 zł, co stanowi 20,7% planu dochodów ogółem.
5. Dane zawarte w informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków oraz zobowiązań wymagalnych jednostek budżetowych noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
6. Dane liczbowe zawarte w informacji 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 wynikających z uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego, prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie, poza tym że:
 - w zał. Nr II.2.2. do informacji opisowej w dz. 750, rozdział 75095 w kol. 9 dotyczącej wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE podano kwotę 4 869,35 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 15 919,32 zł,
 - w zał. Nr III.3 do informacji dotyczącej zestawienia wydatków majątkowych w dziale 750 zamiast rozdziału 75405, zgodnie ze spr. Rb-28S powinien być rozdział 75412.

7. 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. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć na dzień 30 czerwca 2014 roku. Z analizy założeń wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2014-2024 przyjętych uchwałami Rady i zarządzeniami Burmistrza według stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. wynika, że relacja przewidziana w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaje zachowana. Spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami, biorąc pod uwagę wielkości wykazane na koniec okresu sprawozdawczego jako planowane na 2014 rok, wynosi 2,98% dochodów budżetu przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym 11,04% (ustalonym w oparciu o wykonanie 2013 roku).
- IV. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2014 roku (Miejskiego Ośrodka Kultury w Policach oraz Biblioteki im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uwzględnia stan należności i zobowiązań ogółem.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

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

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Anna Supryniewicz