

UCHWAŁA NR CCLIX.442.2015

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 18 września 2015 r.

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

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Katarzyna Korkus | – Przewodnicząca |
| 2. Krystyna Goździk | – Członek |
| 3. Mieczysław Kus | – Członek |

pozytywnie opiniuje informację Burmistrza Polic o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku i jednocześnie – ze względu na pomyłki występujące na str. 3 uzasadnienia do nw. uchwały – uchyla uchwałę Nr CCLIII.431.2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 14 września 2015 r. wydaną w przedmiotowej sprawie

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Polic o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 sierpnia br., tj. w terminie określonym przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.), zwanej dalej ustawą.

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

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2015 r.,
- informację o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze 2015 roku (Miejskiego Ośrodka Kultury w Policach oraz Biblioteki im. Marii Skłodowskiej-Curie w Policach).

Zgodnie z przepisem art. 266 ust. 2 ustawy zakres i formę przedmiotowych informacji określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Dodatkowo, przepisy ustawy wymagają, aby informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej obejmowała przebieg realizacji przedsięwzięć (art. 266 ust. 1 pkt 2), natomiast informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej osoby prawnej – stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych (art. 265 pkt 1).

W ocenie Składu Orzekającego 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. Ponadto, informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zawiera informację o realizacji przedsięwzięć, a informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury uwzględniają stan należności i zobowiązań, w tym należności wymagalne.

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

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
Dochody ogółem	154 748 916,01 zł	88 080 827,63 zł	56,9%
bieżące	143 190 176,01 zł	82 958 131,13 zł	57,9%
majątkowe	11 558 740,00 zł	5 122 696,50 zł	44,3%
w tym:			
ze sprzedaży majątku	3 865 425,00 zł	2 466 455,37 zł	63,8%
Wydatki ogółem	153 963 038,50 zł	67 910 478,57 zł	44,1%
bieżące	135 535 689,50 zł	63 544 639,09 zł	46,9%
w tym:			
odsetki i dyskonto	1 466 461,49 zł	564 860,18 zł	38,5%
majątkowe	18 427 349,00 zł	4 365 839,48 zł	23,7%
Wynik	785 877,51 zł	20 170 349,06 zł	2566,6%
wynik bieżący	7 654 486,51 zł	19 413 492,04 zł	253,0%
wynik majątkowy	-6 868 609,00 zł	756 857,02 zł	x
Przychody ogółem	10 964 122,49 zł	10 964 122,49 zł	100,0%
z tego:			
wolne środki	10 964 122,49 zł	10 964 122,49 zł	100,0%
inne	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	11 750 000,00 zł	6 430 000,00 zł	54,7%
z tego:			
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	11 750 000,00 zł	6 430 000,00 zł	54,7%
Kwota długu		28 320 000,00 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów pl.	18,3%		

Dokonując oceny informacji o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, iż dane liczbowe zawarte w informacji 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 Skład Orzekający wskazuje, iż w „Zestawieniu wydatków budżetu Gminy Police w I półroczu 2015 roku” (tab. II.2.2.) w dz. 801, rozdział 80106 w kol. 8 dotyczącej grupy wydatków „dotacje na zadania bieżące” podano kwotę 120 022,73 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 140 876,76 zł.

Na podstawie przedłożonych przez Gminę dokumentów Skład Orzekający stwierdził, iż na koniec pierwszego półrocza 2015 r.:

- 1) zachowane zostały reguły wynikające z przepisu art. 242 ustawy, zgodnie z którymi zarówno planowane jak i wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe odpowiednio od planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu. Z ewidencji Izby oraz sprawozdawczości statystycznej wynika, że planowana w budżecie na 2015 rok powyższa nadwyżka wynosi 18 618 609,00 zł, natomiast na dzień 30 czerwca br. została wypracowana w wysokości 30 377 614,53 zł,
- 2) relacja określona art. 243 ustawy została zachowana; uwzględniając zarówno wartości wykonane za 2014 rok, jak również planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za III kwartały 2014 roku z wykonania budżetu. Planowany w 2015 r. wskaźnik spłaty zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 5,41% przy dopuszczalnym wskaźniku 8,90% (liczonym w oparciu o plan III kw. 2014 r.) oraz przy 10,49% (liczonym w oparciu o wykonanie 2014 r.).
- 3) nie występują przekroczenia ujętych w budżecie wydatków i rozchodów, które zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy stanowią nieprzekraczalny limit,
- 4) nie występują zobowiązania wymagalne.

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 pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Powyższa opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku.

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


Katarzyna Korkus