

UCHWAŁA NR CCXXXIV.402.2016

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 5 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Golczewa 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 Golczewa o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Golczewa o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 29 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 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze,
- 3) informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uwzględnia informacje o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr XXXVII/321/10 Rady Miejskiej w Golczewie z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Golczewo oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Golczewie, gminnych instytucji kultury oraz gminnych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw za pierwsze półrocze 2010 r. i lata następne.

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	20 202 199,08 zł	21 999 987,11 zł	12 762 801,73 zł	58,0%
– bieżące	19 024 036,94 zł	21 754 987,11 zł	12 754 270,80 zł	58,6%
– majątkowe	1 178 162,14 zł	245 000,00 zł	8 530,93 zł	3,5%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	389 071,66 zł	240 000,00 zł	7 540,15 zł	3,1%
Wydatki ogółem	18 869 266,16 zł	24 025 573,67 zł	11 899 697,34 zł	49,5%
– bieżące	17 142 940,98 zł	19 636 348,93 zł	10 523 089,88 zł	53,6%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
odsetki i dyskonto	284 062,61 zł	350 118,00 zł	124 813,24 zł	35,6%
– majątkowe	1 726 325,18 zł	4 389 224,74 zł	1 376 607,46 zł	31,4%
Wynik	1 332 932,92 zł	-2 025 586,56 zł	863 104,39 zł	x
– wynik bieżący	1 881 095,96 zł	2 118 638,18 zł	2 231 180,92 zł	105,3%
– wynik majątkowy	-548 163,04 zł	-4 144 224,74 zł	-1 368 076,53 zł	33,0%
Przychody ogółem	766 960,59 zł	3 232 725,28 zł	1 296 093,47 zł	40,1%
z tego:				
– kredyty, pożyczki, obligacje	0,00 zł	2 000 000,00 zł	0,00 zł	0,0%
– zwrot udzielonych pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
– nadwyżka budżetowa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
– wolne środki	766 960,59 zł	1 232 725,28 zł	1 296 093,47 zł	105,1%
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	803 800,04 zł	1 207 138,72 zł	547 131,40 zł	45,3%
z tego:				
– spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	803 800,04 zł	1 207 138,72 zł	547 131,40 zł	45,3%
– udzielenie pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu			8 441 367,01 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych rocznych		38,4%		

Wyżej wymienione dane liczbowe zawarte w informacji 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.

Dług publiczny Gminy na koniec pierwszego półrocza 2016 r. wynosił 8 441 367,01 zł, co stanowi 38,4% 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 3 351 363,46 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2016 r. została wypracowana w wysokości 3 527 274,39 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 7,08% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku:**

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe **planowane** na rok 2015 wg stanu na koniec III kw. – 8,23%,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe **wykonane** w roku 2015 – 9,58%.

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

()

()