

UCHWAŁA NR CCLVI.445.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 20 września 2016 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Choszczno 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. Krystyna Goździk – Przewodnicząca
2. Hanna Barańska – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Choszczno za pierwsze półrocze 2016 roku z zastrzeżeniem dotyczącym niezachowania relacji określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych i wysokości zobowiązań wymagalnych.

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Choszczno za pierwsze półrocze 2016 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 sierpnia 2016 r.

Zgodnie z art. 266 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 dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, a także informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze, uwzględniającą stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Forma i zakres przedłożonych informacji spełniają wymogi określone uchwałą organu stanowiącego na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu zgodne są z wielkościami zaplanowanymi w budżecie Gminy oraz wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych za wskazany okres na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Z przedkładanych przez jednostkę dokumentów wynika, iż przebieg wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie roku poprzedniego	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem	69 708 089,17 zł	82 609 816,55 zł	40 088 823,32 zł	48,5%
bieżące	66 197 890,14 zł	78 575 116,55 zł	38 663 618,44 zł	49,2%
majątkowe	3 510 199,03 zł	4 034 700,00 zł	1 425 204,88 zł	35,3%

w tym:				
ze sprzedaży majątku	2 114 906,49 zł	3 954 700,00 zł	1 356 250,93 zł	34,3%
Wydatki ogółem	68 587 296,29 zł	82 052 627,55 zł	39 454 515,99 zł	48,1%
bieżące	64 956 668,83 zł	77 948 627,55 zł	39 135 403,96 zł	50,2%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	362 500,00 zł	0,00 zł	0,0%
odsetki i dyskonto	1 071 578,65 zł	1 200 000,00 zł	527 296,04 zł	43,9%
majątkowe	3 630 627,46 zł	4 104 000,00 zł	319 112,03 zł	7,8%
Wynik	1 120 792,88 zł	557 189,00 zł	634 307,33 zł	113,8%
wynik bieżący	1 241 221,31 zł	626 489,00 zł	-471 785,52 zł	x
wynik majątkowy	-120 428,43 zł	-69 300,00 zł	1 106 092,85 zł	x
Przychody ogółem	0,00 zł	880 000,00 zł	2 400 000,00 zł	272,7%
z tego:				
kredyty, pożyczki, obligacje	0,00 zł	880 000,00 zł	2 400 000,00 zł	272,7%
nadwyżka budżetowa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
wolne środki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	1 237 189,32 zł	1 437 189,00 zł	768 594,66 zł	53,5%
z tego:				
splata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	1 237 189,32 zł	1 437 189,00 zł	768 594,66 zł	53,5%
Kwota długu			34 053 720,18 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych			41,2%	

Na podstawie przedkładanych przez jednostkę dokumentów Skład Orzekający stwierdził, iż na koniec okresu sprawozdawczego:

- 1) nie została zachowana relacja określona w art. 242 ustawy, gdyż wydatki bieżące wykonane na koniec okresu sprawozdawczego przewyższają wykonane dochody bieżące o 471 785,52 zł, a jednostka nie posiada przychodów z wolnych środków lub nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, które mogły by ten negatywny stosunek zmienić; powołany przepis prawa dotyczy wprawdzie wartości wykonanych na koniec roku budżetowego, jednakże Skład Orzekający zwraca na wspomnianą okoliczność uwagę organów Gminy, celem zasygnalizowania ryzyka niespełnienia relacji określonej w art. 242 ustawy na koniec roku budżetowego,
- 2) zachowana została relacja określona art. 243 ustawy; planowany na 2016 r. wskaźnik spłaty zadłużenia wynosi 3,63 %, a wskaźnik dopuszczalny:
 - obliczony przy uwzględnieniu wartości planowanych na 2015 r. wynosi 5,84 %,
 - obliczony przy uwzględnieniu wartości wykonanych w 2015 r. wynosi 5,08 %,
- 3) nie występuje przekroczenie planowanych kwot wydatków, jednakże występują zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych w wysokości 1 206 291,83 zł i choć nadal jest to wysoka kwota, a występowanie zobowiązań wymagalnych, godzące w zasady dyscypliny finansów publicznych, jest zjawiskiem permanentnym w Gminie, to zauważa się znaczny spadek wysokości tychże zobowiązań w porównaniu do poprzednich okresów sprawozdawczych, tj. końca 2014 r. oraz połowy i końca 2015 r.,

gdzie zobowiązania te przekraczały 4 mln zł w roku 2014 i 3 mln zł w kolejnym roku budżetowym.

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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Krzyszyna Goździk