

UCHWAŁA NR CLXXIV.399.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 25 września 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Choszczna 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. Krystyna Goździk – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie opiniuje informację Burmistrza Choszczna o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Choszczna o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 września 2014 r., tj. zgodnie z 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 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, a także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, jednakże nieuwzględniające stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji o przebiegu wykonania budżetu zgodne są z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr XXXVII/448/2010 Rady Miejskiej w Choszcznie z dnia 29 kwietnia 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Z danych zawartych w informacji wynika, iż wykonanie budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2014 r. przedstawia się następująco:

	Plan	Wykonanie	
	zł	zł	%
Dochody ogółem	75 412 715,89	35 059 404,05	46,5%
bieżące	67 352 379,89	32 643 319,78	48,5%
majątkowe	8 060 336,00	2 416 084,27	30,0%
w tym ze sprzedaży majątku	4 234 122,00	579 909,43	13,7%

<b>Wydatki ogółem</b>	<b>77 414 526,89</b>	<b>34 790 936,98</b>	<b>44,9%</b>
<b>bieżące, w tym:</b>	66 229 026,89	33 550 881,53	50,7%
poręczenia, w tym:	420 000,00	0,00	0,0%
odsetki i dyskonto	1 570 000,00	673 788,43	42,9%
<b>majątkowe</b>	11 185 500,00	1 240 055,45	11,1%
<b>Wynik</b>	<b>-2 001 811,00</b>	<b>268 467,07</b>	<b>-13,4%</b>
<b>wynik bieżący</b>	1 123 353,00	-907 561,75	-80,8%
<b>wynik majątkowy</b>	-3 125 164,00	1 176 028,82	-37,6%
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 790 000,00</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>107,5%</b>
zaciągnięcie długu zwrotnego	2 790 000,00	3 000 000,00	107,5%
wolne środki i nadwyżka	0,00	0,00	
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>788 189,00</b>	<b>1 532 094,66</b>	<b>194,4%</b>
spłata długu zwrotnego	788 189,00	1 532 094,66	194,4%
w tym wyłączenia	676 000,00	676 000,00	100,0%
<b>Kwota długu</b>		<b>36 050 508,24</b>	
w tym zobowiązania wymagalne		2 331 531,57	

#### Wyliczenie wskaźników:

<b>Nadwyżka operacyjna</b> (dochody bieżące-wydatki bieżące))	1 123 353,00	-907 561,75	
<b>Art. 242</b> (dochody bieżące + nadwyżka i wolne środki) - wydatki bieżące	1 123 353,00	-907 561,75	

Wyżej wymienione dane liczbowe zawarte w informacji zgodne są 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.

Z informacji o przebiegu wykonania budżetu wynika, że dług publiczny Gminy na koniec pierwszego półrocza 2014 r. wynosił 36 050 508,24 zł, co stanowi 47,8 % planowanych dochodów rocznych.

Na koniec okresu sprawozdawczego planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o przewidywane wolne środki na rachunku budżetu i nadwyżkę budżetową, co jest zgodne z regułą art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Jednakże wykonanie w pierwszym półroczu wydatków bieżących wyższych od dochodów bieżących o 907 561,75 zł, przy jednoczesnym braku wolnych środków i nadwyżki budżetowej, budzi wątpliwość Składu Orzekającego co do dotrzymania w wykonaniu budżetu za rok budżetowy wymogów określonych w art. 242 ust. 2 cyt. wyżej ustawy.

Z danych finansowych jednostki wynika, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, związana z obciążeniem budżetu spłatą zadłużenia, zostaje zachowana w całym okresie objętym wieloletnią prognozą finansową, zarówno przy uwzględnieniu wykonania budżetu za 2013 rok, jaki i wielkości zaplanowanych na 2014 r. według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują na dzień 30 czerwca 2014 r. przekroczenia planowanych wydatków nośzących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, wykazują jednak zobowiązania wymagalne w wysokości 2 331 531,57 zł (zgodnie ze sprawozdaniem

wiązania wymagalne w wysokości 2 331 531,57 zł (zgodnie ze sprawozdaniem statystycznym Rb-Z, natomiast wg sprawozdania Rb-28S zobowiązania te wynoszą 2 341 748,87 zł), które z uwagi na treść art. 44 ust. 3 pkt 3 cyt. ustawy o finansach publicznych nie powinny wystąpić.

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.).

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*