

UCHWAŁA NR CLXVIII.388.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 19 września 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gryfina informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku

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 osobach:

1. Katarzyna Korkus – Przewodnicząca
2. Anna Suprynowicz – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Gryfina informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Gryfina o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 29 sierpnia br., tj. w terminie przewidzianym przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Wraz z informacją – na podstawie przepisów art. 265 pkt 1 oraz art. 266 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – Burmistrz przekazał również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2014 r., uwzględniające stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. spełnia wymogi określone uchwałą Nr XLVI/403/14 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 31 lipca 2014 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gryfino za I półrocze danego roku budżetowego. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż zgodnie z postanowieniem § 1 ust. 2 pkt 3 ww. uchwały, wykazane w tabeli Nr 13 dotacje celowe powinny zostać ujęte w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza tego sektora.

Zawarte w informacji dane liczbowe dotyczące planowanych wielkości zgodne są z uchwałą w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian), natomiast dane liczbowe dotyczące wielkości wykonanych – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzanych 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 wyjątkiem:

- oczywistej omyłki pisarskiej na stronie 34 części opisowej, polegającej na nieprawidłowym podaniu ogólnej kwoty wykonanych przychodów, tj. 1 252 802,91 zł, zamiast prawidłowo 1 277 802,91 zł – w tabeli Nr 14 przedmiotową kwotę podano we właściwej wysokości;
- wskazania w tabeli Nr 6 (dział 801 rozdział 80104) klasyfikacji wydatków zaplanowanych w kwocie 437 559,00 zł i wykonanych w kwocie 72 730,24 zł w innym paragrafie niż wynikający z planu przyjętego w uchwalonym budżecie, tj. w § 2830, zamiast prawidłowo w § 2540 – w związku z powyższym, dotacji tej nie uwzględniono w zestawieniu dotacji podmiotowych, ujętym w tabeli Nr 12;
- wskazania w tabeli Nr 13 klasyfikacji wydatków na organizację kolonii w innym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej niż wynikający z planu przyjętego w uchwalonym budżecie, tj. w dziale 852 rozdziale 85212, zamiast prawidłowo w dziale 854 rozdziale 85412.

Z przedmiotowej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdań statystycznych wynika, że podstawowe wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. kształtowały się następująco:

	Plan	Wykonanie	%
Dochody ogółem	118 390 869,25	59 258 536,79	50,1%
bieżące	106 546 869,25	56 291 738,41	52,8%
majątkowe	11 844 000,00	2 966 798,38	25,0%
w tym ze sprzedaży majątku	4 300 000,00	502 128,21	11,7%
Wydatki ogółem	110 381 449,25	54 562 145,38	49,4%
bieżące, w tym:	100 062 329,91	49 231 566,11	49,2%
poręczenia	509 400,00	0,00	0,0%
odsetki	2 772 081,00	1 381 441,75	49,8%
majątkowe	10 319 119,34	5 330 579,27	51,7%
Wynik	8 009 420,00	4 696 391,41	58,6%
wynik bieżący (nadwyżka operacyjna)	6 484 539,34	7 060 172,30	108,9%
wynik majątkowy	1 524 880,66	-2 363 780,89	-155,0%
Przychody ogółem, w tym:	34 000,00	1 277 802,91	3758,2%
zaciągnięcie długu zwrotnego	0,00	1 139 212,89	
spłata udzielonych pożyczek	34 000,00	25 000,00	73,5%
wolne środki	0,00	113 590,02	
Rozchody ogółem, w tym:	8 043 420,00	4 024 300,00	50,0%
spłata długu zwrotnego	8 009 420,00	4 024 300,00	50,2%
udzielone pożyczki	34 000,00	0,00	0,0%
Kwota długu		70 433 790,07	
w tym zobowiązania wymagalne		10 440,78	
Relacja kwoty długu do planowanych dochodów		59,5%	
Relacja z art. 242 uofp (Db+nadwyżka budżetowa i wolne środki)-Wb	6 518 539,34	7 198 762,32	

Relacja z art. 243 uofp	Wskaźnik planowanej spłaty kwoty zobowiązań (wg. planu budżetu na dzień 30.06.2014 r.)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (w oparciu o plan za 3 kwartały 2013 r.)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (w oparciu o wykonanie 2013 r.)
		9,54%	5,52%

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Burmistrza Gryfina informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający miał na względzie rzetelność sporządzenia informacji oraz jej zgodność z prawem. Mimo, że ze względów formalnych przedmiotowa uchwała zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ona oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na stosunkowo niskie – w porównaniu do upływu czasu – wykonanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, które będą miały istotny wpływ na kształtowanie się w przyszłych latach dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W 2014 r. wskaźnik ten został przez Gminę przekroczony, przy czym nastąpiło to na skutek uwzględnienia w planie rozchodów wcześniejszej spłaty zaciągniętych zobowiązań. Z objaśnień wartości przyjętych w uchwale Nr XLI/365/14 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Gryfino na lata 2014-2025 wynika, iż zaplanowane rozchody są zawyżone w stosunku do kwot wynikających z harmonogramów spłat rat kapitałowych i mają na celu znaczące zmniejszenie zadłużenia, co jest priorytetem organów Gminy.

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

Korkus
Katarzyna Korkus