

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 28 sierpnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Gminy Drawsko Pomorskie informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

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 osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Gminy Drawsko Pomorskie¹.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie w dniu 28 sierpnia 2015 r. zgodnie z Zarządzeniem Nr 143/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej².

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania budżetu pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność³,
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Miejską⁴,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych,
- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetu Gminy na 2015 r.⁵, przy uwzględnieniu wszystkich dokonanych w niej zmianach,

¹ Dalej: Gminy.

² Dalej: informacja.

³ Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

⁴ Uchwała XXIII/230/2012 Rady Miejskiej w Drawsku Pomorskim z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Drawsko Pomorskie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego - zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2015 r.,
- zachowanie wartości dodatniej wyniku wykonanej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi, powiększonymi o wolne środki i nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych⁶.

Z przedłożonej przez Burmistrza informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2015 r. zrealizowano dochody w kwocie 31 581 278,63 zł, co stanowi 50,5% planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 30 453 603,92 zł (53,2% planu) oraz 1 127 674,71 zł (21,1% planu). W pierwszym półroczu 2015 r. dochody bieżące zrealizowano adekwatnie do upływu czasu.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej w wysokości 790 130,38 zł, które zrealizowała w pierwszym półroczu 2015 r. na poziomie 129 952,54 zł, tj. 16,45% planu. Wydatki w pierwszym półroczu 2015 r. na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 770 481,95 zł, natomiast wykonano w kwocie 559 964,13 zł, tj. 72,68% planu.

W informacji przedstawiono wyniki realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz pozostałych należności budżetowych. Należności wymagalne w kwocie 4 184 682,42 zł, które stanowiły 6,7% w relacji do planowanych dochodów budżetu i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 650 362,81 zł. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności upłynął.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2015 r. w wysokości 30 851 314,15 zł, tj. na poziomie 46,7% planu. Wydatki bieżące w kwocie 27 741 638,43 zł stanowiły 89,9% ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowiło 50,9%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 27,0%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu planowanych wydatków⁷.

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosiła 8 054 357,32 zł (po uwzględnieniu wolnych środków, wg stanu na koniec 2014 r.).

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, wyjaśniając przyczyny odchyleń od planu. Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 729 964,48 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3 495 961,83 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć⁸.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2015 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosiła 23 904 982,00 zł, tj. 38,2% planowa-

⁵ Uchwała Nr VI/29/2015 Rady Miejskiej w Drawsku Pomorskim z dnia 26 lutego 2015 r.

⁶ Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁸ Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 i art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

nych dochodów. Na dług składały się kredyty i pożyczki długoterminowe. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, co świadczyło o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁹.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Stan potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 2 092 332,69 zł.

Planowana relacja wynikająca z przepisu art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów ogółem w bieżącym roku, nie przekroczą limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wyniosły 5 342 391,83 zł i w całości dotyczyły wolnych środków, co jest zgodne z wartością wynikającą z bilansu z wykonania budżetu Gminy, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 1 246 430,00 zł¹⁰.


Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa¹¹.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej na 2015 r.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Burmistrza Miasta i Gminy Drawska Pomorskiego na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2015 r. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

⁹ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

¹⁰ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹¹ Rozporządzenie 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, ze zm.).