

UCHWAŁA NR CLIV.367.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 11 września 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Drawna 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 Drawna o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku, z uwagami dotyczącymi prawidłowości wykazanych danych.

**Uzasadnienie**

Informacja Burmistrza Drawna o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 29 sierpnia 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 planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze, uwzględniające stan 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 XLII/237/2010 Rady Miejskiej w Drawnie z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Drawno za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze.

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

	Plan	Wykonanie	
	zł	zł	%
<b>Dochody ogółem</b>	<b>16 740 704,67</b>	<b>8 983 145,73</b>	<b>53,7%</b>
<b>bieżące</b>	<b>16 064 487,37</b>	<b>8 635 044,12</b>	<b>53,8%</b>

<b>majątkowe</b>	676 217,30	348 101,61	51,5%
w tym ze sprzedaży majątku	203 000,00	38 510,18	19,0%
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>17 029 896,67</b>	<b>8 382 397,01</b>	<b>49,2%</b>
<b>bieżące, w tym:</b>	16 077 909,67	7 996 252,57	49,7%
odsetki i dyskonto	300 000,00	165 793,63	55,3%
<b>majątkowe</b>	951 987,00	386 144,44	40,6%
<b>Wynik</b>	<b>-289 192,00</b>	<b>600 748,72</b>	<b>-207,7%</b>
<b>wynik bieżący</b>	-13 422,30	638 791,55	-4759,2%
<b>wynik majątkowy</b>	-275 769,70	-38 042,83	13,8%
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>358 886,00</b>	<b>1 079 765,78</b>	<b>300,9%</b>
zaciągnięcie długu zwrotnego	297 386,00	0,00	0,0%
wolne środki i nadwyżka	61 500,00	1 079 765,78	1755,7%
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>69 694,00</b>	<b>69 694,00</b>	<b>100,0%</b>
splata długu zwrotnego	69 694,00	69 694,00	100,0%
<b>Kwota długu</b>		<b>7 996 066,00</b>	
<b>Wyliczenie wskaźników:</b>			
<b>Nadwyżka operacyjna</b> (dochody bieżące-wydatki bieżące))	-13 422,30	638 791,55	
<b>Art. 242</b> (dochody bieżące +nadwyżka i wolne środki) - wydatki bieżące	48 077,70	1 718 557,33	

Wyżej wymienione dane liczbowe zawarte w informacji zgodne są na ogół 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.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż w części opisowej i tabelarycznej informacji wystąpiły błędy, dotyczące poszczególnych wielkości planowanych lub wykonanych, mianowicie:

1) w części tabelarycznej informacji, dotyczącej wykonania dochodów:

- w dziale 600 po stronie planu kwotę 12 547,30 zł wykazano podwójnie: zarówno w dochodach bieżących, jak i majątkowych, podczas gdy są to wyłącznie te ostatnie, w dziale 921 odnosi się to do kwoty wykazanej w § 6208, a w dziale 700 odnosi się to do kwot wykazanych w § 0770 zarówno po stronie planu, jak i wykonania,
- wskutek błędów występujących w poszczególnych rozdziałach, w podsumowaniu działów:
  - a) działu 750 nieprawidłowo wykazano kwoty planowanych i wykonanych dochodów związanych z zadaniami zleconymi odpowiednio w wysokości 104 149,28 zł i 78 024,08 zł zamiast 56 600 zł i 30 478 zł, podobnie w dziale 852 nieprawidłowo wykazano kwoty planowanych i wykonanych dochodów związanych z ww. zadaniami odpowiednio w wysokości 2 719 784,18 zł i 1 534 570, 83 zł zamiast 1 993 598,18 zł i 1 058 823,83 zł, natomiast w działach 801 i 921 wielkości te winny zostać wykazane w wysokości 0 zł,
  - b) działu 758 nieprawidłowo wykazano kwotę planowanych dochodów związanych z zadaniami zleconymi w wysokości 15 932 zł zamiast 0,00 zł,
  - c) działu 900 nieprawidłowo wykazano kwoty planowanych i wykonanych dochodów bieżących odpowiednio w wysokości 223 897 zł i 16 317,55 zł zamiast 88 069 zł i 8 667,55 zł,

co skutkuje wykazaniem ogólnych kwot planowanych i wykonanych dochodów bieżących i związanych z realizacją zadań zleconych w nieprawidłowych wysokościach,

2) w załączniku nr 2, dotyczącym wykonania wydatków:

- nieprawidłowo podsumowano wydatki grupy „pochodnych od wynagrodzeń” zaplanowanych i wykonanych w dziale 630, które wynoszą odpowiednio 18 602 zł i 8 784,5 zł,
- w dziale 801 nieprawidłowo podsumowano planowane i wykonane wydatki bieżące, które wynoszą odpowiednio 5 896 931 zł i 2 895 453 zł, a ponadto w tym dziale rozdz. 80108 podsumowanie planowanych i wykonanych dotacji wykazano w wysokości 500 zł zamiast 0 zł,
- w dziale 852 nie wykazano kwot wydatków klasyfikowanych w § 4130 ani w grupie wynagrodzeń ani pochodnych od wynagrodzeń, które po stronie planu wynoszą 1 200 zł, a po stronie wykonania 1 147,47 zł,
- w dziale 900 rozdz. 90015 nie wykazano wydatków bieżących klasyfikowanych w § 4300, które po stronie planu wynoszą 3 500 zł, a po stronie wykonania 3 444 zł,
- w dziale 900 rozdz. 90095 nieprawidłowo wykazano kwoty planowanych i wykonanych wydatków bieżących klasyfikowanych w § 4210, 4260, 4270 i 4300, wskutek czego nieprawidłowo podsumowano planowane i wykonane wydatki bieżące w tym rozdziale, które w rzeczywistości wynoszą odpowiednio 14 619,89 zł i 147 659,83 zł,
- w dziale 921 rozdz. 92109 nieprawidłowo wykazano kwoty planowanych i wykonanych wydatków bieżących klasyfikowanych w § 4260, wskutek czego nieprawidłowo podsumowano planowane i wykonane wydatki bieżące w tym rozdziale, które w rzeczywistości wynoszą odpowiednio 899 688,10 zł i 477 063,95 zł,

co skutkuje wykazaniem ogólnych kwot planowanych i wykonanych wydatków bieżących w nieprawidłowej wysokości.

Z informacji o przebiegu wykonania budżetu wynika, że dług publiczny Gminy na koniec pierwszego półrocza 2014 r. wynosił 7 996 066,00 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. Wykonanie w pierwszym półroczu nadwyżki dochodów bieżących, wolnych środków i nadwyżki budżetowej nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1 718 557,33 zł pozwala zakładać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 cyt. wyżej ustawy.

Z danych finansowych Gminy wynika, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, związana z obciążeniem budżetu spłatą zadłużenia i wydatkami na obsługę długu, zostaje zachowana 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 przekroczenia planowanych wydatków ani zobowiązań wymagalnych na

dzień 30 czerwca 2014 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. Nr 38, poz. 207, 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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Krystyna Goździk*