

UCHWAŁA NR CCXLVI.422.2015

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 10 września 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Mieszkowic informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za pierwsze półrocze 2015 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, ze zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Hanna Barańska | – Przewodnicząca |
| 2. Katarzyna Korkus | – Członek |
| 3. Mieczysław Kus | – Członek |

pozytywnie

z zastrzeżeniem dotyczącym zachowania relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)¹ opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Mieszkowic informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za pierwsze półrocze 2015 roku.

UZASADNIENIE

Realizując obowiązki wynikające z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w dniu 18 sierpnia 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Burmistrz Mieszkowic przekazał informację z wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za pierwsze półrocze 2015 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego i realizacji w pierwszym półroczu przedsięwzięć ujętych w tej prognozie.

Zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zakres i formę przedmiotowych informacji określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Dodatkowo, przepisy wskazanej ustawy wymagają, aby informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej obejmowała przebieg realizacji przedsięwzięć (art. 266 ust. 1 pkt 2), natomiast informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej osoby prawnej – stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych (art. 265 pkt 1).

Uchwałą Nr XL/327/10 z dnia 1 lipca 2010 r. Rada Miejska w Mieszkowicach określiła zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za I półrocze. Wskazaną uchwałą organ stanowiący określił, że informacja o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury powinna obejmować m.in. stan należności i zobowiązań tych instytucji, w tym wymagalnych.

W 2015 r. na terenie Gminy Mieszkowice funkcjonowały 2 instytucje kultury: Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Mieszkowicach oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Mieszkowicach.

¹ dalej: ustawa o finansach publicznych

W ocenie Składu Orzekającego, przedłożona przez Burmistrza Mieszkowic informacja o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2015 r. nie spełnia wymogów określonych § 4 pkt c) uchwały Nr XL/327/10 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z dnia 1 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za I półrocze, ponieważ informacja z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Mieszkowicach za pierwsze półrocze 2015 r. **nie zawiera** danych o stanie jej należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mieszkowicach wynika, że na koniec pierwszego półrocza 2015 r. we wskazanej samorządowej instytucji kultury nie wystąpiły należności, zaś zobowiązania w łącznej kwocie 6 410,64 zł nie były należnościami wymagalnymi.

Dokonując oceny informacji o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający uwzględnił zgodność zawartych w niej danych z wielkościami zaplanowanymi uchwałą Nr III/13/2014 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mieszkowice na rok 2015 (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian) oraz wielkościami wykonanymi – ujętymi w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach wykorzystywanych dla celów statystycznych, sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Z przedłożonej przez Burmistrza informacji oraz sprawozdań budżetowych przekazanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2015 r. Gmina zrealizowała dochody w kwocie 13 479 385,47 zł, co stanowi 51,8 % ich planowanej wartości (26 021 206,92 zł).

Wykonane dochody budżetu w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 13 243 867,10 zł (54,6 % planu) oraz 235 518,37 zł (13,3 % planu). Dochody majątkowe w podanej wysokości pochodziły ze sprzedaży mienia komunalnego i zostały wykonane w 65,3 % planowanej wartości (360 500,00 zł).

W pierwszym półroczu 2015 r. dochody bieżące zrealizowano proporcjonalnie do upływu czasu. **W ocenie Składu bieżącego monitorowania wymaga uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, które na rok 2015 r. zaplanowano w wartości 360 500,00 zł. Obecny poziom wykonania ww. dochodów w kolejnych latach budżetowych może mieć niekorzystny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli „Wykonanie dochodów budżetowych Gminy Mieszkowice w I półroczu wg ważniejszych źródeł” (str. 24) wykonane dochody z tytułu wpływów z usług, w tym bilety – przeprawa promowa wykazano w łącznej kwocie 20 559,70 zł, zamiast w wartości ogółem 18 827,70 zł. Różnica pomiędzy podanymi wartościami (1 732,00 zł) stanowiła wpływy pochodzące ze sprzedaży biletów wstępu do Izby Pamięci w Mieszkowicach.

Wydatki budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wykonano w wysokości 14 814 060,21 zł, tj. na poziomie 52,2 % ich planowanej wartości (28 404 528,92 zł).

Zrealizowane wydatki bieżące w kwocie 12 198 652,57 zł stanowiły 82,3 % wydatków ogółem poniesionych w pierwszym półroczu 2015 r. i zostały zrealizowane 50,6 % ich planowanej wartości (24 120 395,92 zł).

Wykonane wydatki majątkowe w kwocie 2 615 407,64 zł stanowiły 17,7 % wydatków ogółem poniesionych w pierwszym półroczu 2015 r. i zostały zrealizowane w 61,0 % ich planowanej wartości (4 284 133,00 zł). Skład Orzekający wskazuje, że w części opisowej złożonej przez Burmistrza informacji z wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za pierwsze półrocze 2015 r. ww. wydatki zostały wykazane w prawidłowej wartości (4 284 133,00 zł), natomiast w części tabelarycznej (str. 39) ich wysokość zaprezentowano w kwocie 4 284 135,00 zł (różnica 2,00 zł).

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że ich planowane limity zostały nieznacznie przekroczone (ogółem o 2,81 zł).

Różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi Gminy, na 2015 r. zaplanowana w wysokości 125 584,00 zł, na koniec okresu sprawozdawczego osiągnęła wartość 1 045 214,53 zł (832,3 %), zaś wynik budżetu zamknął się deficytem w wysokości 1 334 674,74 zł przy zaplanowanej na 2015 r. jego wysokości w kwocie 2 383 322,00 zł (56,0 %).

Na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania Gminy zaliczane do długu publicznego wynosiły 8 988 284,52 zł i stanowiły 34,5 % planowanych dochodów jednostki ogółem (26 021 206,92 zł). Na dług Gminy składały się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych (1 000 000,00 zł) oraz długoterminowych (7 988 284,52 zł), w tym na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków UE (1 438 652,00 zł).

W okresie sprawozdawczym innym podmiotom Gmina udzieliła poręczeń i gwarancji na realizację zadań swoich własnych w kwocie 120 000,00 zł. Potencjalne zobowiązania jednostki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 120 000,00 zł.

Stosownie do wymagań wynikających z art. 266 ust. 1 pkt 2 i art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2014-2024 i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć w okresie styczeń – czerwiec 2015 r.

Z danych zamieszczonych w przedłożonej przez Burmistrza informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego i realizacji w pierwszym półroczu 2015 r. przedsięwzięć ujętych w tej prognozie wynika, że wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań, o którym jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, do dochodów, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na rok 2015 wynosi 6,47 % (lewa strona wzoru), zaś dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w przywołanym przepisie, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały roku 2014 z wykonania budżetu Gminy (prawa strona wzoru) wynosi 8,12 %.

Skład Orzekający stwierdza, że istnieją rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji Burmistrza z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz przedstawionymi w dokumencie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2024 (po uwzględnieniu wprowadzonych zmian w okresie sprawozdawczym)², które dotyczą:

- 1) kwoty długu (wiersz 6), który wykazano w wysokości 8 987 474,52 zł, zamiast w wartości 8 988 284,52 zł (różnica 810,00 zł),
- 2) ograniczeń spłaty zobowiązań określonych przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych w następujących pozycjach:

² dalej: WPF

Wyszczególnienie	PLANOWANY WSKAŹNIK spłaty zobowiązań z uwzględnieniem wyląceń (raty+odsetki/dochody), lewa strona wzoru art. 243 uoip-	DOPUSZCZALNY POZIOM SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ z uwzględnieniem wyląceń prawa strona wzoru art. 243 uoip		STOPIEŃ SPELNIENIA RELACJI	
		średnia z art. 243 uoip z uwzględnieniem wyląceń (plan 3 kw. 2014 r.)	średnia z art. 243 uoip z uwzględnieniem wyląceń (wykonanie 2014 r.)		
1	2	3	4	5 (3-2)	6 (4-2)
dane z informacji Burmistrza	6,47	8,12	-	1,65	-
dane na podstawie WPF (po zmianach)	6,57	8,12	6,55	1,55	- 0,02
Różnica	0,10	-			

Wskazane różnice mają istotne znaczenie, gdyż błąd w planowanym wskaźniku spłaty zobowiązań może wpłynąć na spadek dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłaty długu w latach następnych.

Z uwagi na niezachowanie (z uwzględnieniem danych dotyczących wykonania budżetu Gminy za rok 2014) na koniec pierwszego półrocza 2015 r. relacji, o której jest mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania budżetu 2015 r. i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, przede wszystkim w celu zapewnienia przestrzegania przepisów odnoszących się do obciążenia budżetu jednostki spłatą długu.

Ze złożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wynika, że przychody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wyniosły 2 907 534,29 zł i pochodziły z zaciągniętych pożyczek, w tym na rynku krajowym – 1 933 000,00 zł oraz na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 974 534,29 zł (str. 18). Tymczasem ze złożonego do Izby Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015 wynika, że przychody budżetu w okresie sprawozdawczym ogółem wynosiły 3 907 534,29 zł, z tego zaciągnięte na realizowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków UE – 974 534,29 zł. Z ww. danych wynika, że w okresie sprawozdawczym na rynku krajowym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 2 933 000,00 zł, w tym w rachunku bieżącym – 1 000 000,00 zł.

Rozchody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wynosiły ogółem 689 282,00 zł.

Ze złożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wynika, że ww. kwota została przeznaczona na spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (str. 18). Ze złożonego do Izby Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015 wynika jedynie, że ww. kwota została przez jednostkę przeznaczona na spłaty kredytów i pożyczek.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie z opisanym zastrzeżeniem zaopiniować przedłożoną przez Burmistrza informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze roku 2015. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający miał na względzie rzetelność sporządzenia informacji oraz jej zgodność z prawem. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska

