

UCHWAŁA NR CCLXI.462.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 22 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za pierwsze półrocze 2016 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 2016 r. poz. 561)¹, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

pozytywnie opiniuje informację z wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za I półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mieszkowice za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

W dniu 1 września 2016 r. Burmistrz Mieszkowic przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie informację z wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za I półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mieszkowice za I półrocze 2016 roku².

W ocenie Składu Orzekającego ww. informacja spełnia wymogi 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.

Z przedmiotowej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz złożonych sprawozdań wynika, że podstawowe wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie roku poprzedniego	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem	26 946 117,75 zł	28 004 938,74 zł	14 416 988,63 zł	51,5%
bieżące	24 882 946,32 zł	27 436 122,74 zł	14 226 162,63 zł	51,9%
majątkowe	2 063 171,43 zł	568 816,00 zł	190 826,00 zł	33,5%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	495 305,20 zł	341 800,00 zł	190 826,00 zł	55,8%

¹ dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² dalej: informacja

Wydatki ogółem	29 013 351,16 zł	28 827 888,71 zł	13 103 745,03 zł	45,5%
bieżące	24 529 704,95 zł	26 549 444,69 zł	12 797 012,19 zł	48,2%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	33 712,00 zł	0,00 zł	0,0%
odsetki i dyskonto	159 043,26 zł	353 681,00 zł	109 873,71 zł	31,1%
majątkowe	4 483 646,21 zł	2 278 444,02 zł	306 732,84 zł	13,5%
Wynik	-2 067 233,41 zł	-822 949,97 zł	1 313 243,60 zł	x
wynik bieżący	353 241,37 zł	886 678,05 zł	1 429 150,44 zł	161,2%
wynik majątkowy	-2 420 474,78 zł	-1 709 628,02 zł	-115 906,84 zł	6,8%
Przychody ogółem	6 832 518,81 zł	1 422 949,97 zł	122 949,97 zł	8,6%
z tego:				
kredyty, pożyczki, obligacje	6 832 518,81 zł	1 422 949,97 zł	0,00 zł	0,0%
zwrot udzielonych pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
nadwyżka budżetowa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
wolne środki	0,00 zł	0,00 zł	122 949,97 zł	
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	4 453 756,52 zł	600 000,00 zł	300 000,00 zł	50,0%
z tego:				
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	4 453 756,52 zł	600 000,00 zł	300 000,00 zł	50,0%
udzielenie pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu			7 847 984,52 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych		28,0%		

Skład Orzekający stwierdził, że dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wielkościami zaplanowanymi uchwałą budżetową (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian) oraz wielkościami wykonanymi – ujętymi w sprawozdaniach, sporządzanych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., 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 zastrzeżeniem niżej wymienionych uwag:

- w tabeli Wykonanie wydatków budżetu Gminy Mieszkowice w I półroczu 2016 r. (str. 29) wykazano:
 - w dz. 600, rozdz. 60031 planowane wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3020) w kwocie 1 824,00 zł, zamiast w wysokości 700,00 zł;
 - wydatki związane z realizacją zadań statutowych w kwocie 89 793,00 zł, zamiast w wysokości 90 917,00 zł;
- w tabeli Dotacje celowe udzielone z budżetu Gminy na zadania własne realizowane przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych w I półroczu 2016 roku (str. 53) kwoty ogółem dla dotacji planowanych i wykonanych wykazano w wysokościach 150 000,00 zł i 75 000,00 zł, zamiast w wartościach odpowiednio 160 000,00 zł i 85 000,00 zł;

- w tabeli Dotacje celowe udzielone z budżetu Gminy Mieszkowice na finansowanie ochrony zabytków i opieki nad zabytkami w I półroczu 2016 r. (str. 56) ww. dotacje zaprezentowano w planowanej wartości 200 000,00 zł, podczas gdy z danych ewidencji Izby wynika, że poniesienia tego rodzaju wydatku jednostka nie zaplanowała. Ponadto wskazuje się, że w dz. 921 rozdz. 92120 Gmina zaplanowała jedynie wydatek inwestycyjny (§ 6050) w wysokości 300 000,00 zł.

Zastosowana w sprawozdaniach i informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa³.

Dokonując oceny przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, iż wykonanie budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. przebiegło z zachowaniem zasad wyrażonych w przepisach art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)⁴, tj.:

- nie przekroczono limitu planowanych wydatków oraz planowanych rozchodów;
- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących.

Przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych reguluje w jakim stopniu można obciążać budżet spłatą zadłużenia, poprzez wskazanie wzoru na obliczenie indywidualnego wskaźnika dla danej jednostki (tzw. wskaźnik dopuszczalny). Planowana na 2016 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z danych przedstawionych w informacji wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na rok budżetowy wynosi 5,84%, zaś po uwzględnieniu tych wyłączeń – 5,81%. Według danych Izby planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w cyt. art. 243 wynosi 3,53%, natomiast wskaźnik dopuszczalny – po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie w poprzednim roku budżetowym – 4,43%.

Ostatnią zmianę wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mieszkowice na lata 2016-2025 organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego przyjął uchwałą Nr XVII/137/2016 z dnia 16 czerwca 2016 r. Z przywołanego dokumentu wynika, że w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników również jest spełniona.

Na koniec I półrocza 2016 r. zobowiązania dłużne Gminy wyniosły ogółem 7 847 984,52 zł i wynikały z podlegających spłacie długoterminowych kredytów i pożyczek. W budżecie Gminy nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności, wymaganej art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Potencjalne zobowiązania z tytułu poręczeń udzielonych w okresach poprzednich wyniosły 8 428,00 zł.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 2 024 394,77 zł⁵ i stanowiły 7,23% w relacji do planowanych dochodów budżetu. W stosunku do końca

³ 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 z późn. zm.)

⁴ dalej: ustawa o finansach publicznych

⁵ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. z dnia 22 lipca 2016 r.

2015 r. wartość należności wymagalnych zmniejszyła się o kwotę 46 920,37 zł⁶. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć skuteczne działania windykacyjne, które powinny prowadzić do zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności upłynął.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. przedłożono informacje o wykonaniu planów finansowych Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mieszkowicach i Muzeum Pamiątek 1. Armii Wojska Polskiego oraz Dziejów Ziemi Mieszkowickiej w Mieszkowicach⁷, które zawierały dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych⁸ oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Mieszkowicach, w której nie podano wskazanych danych.

Ponadto z informacji o wykonaniu planu finansowego Muzeum wynika, że do dnia 30 czerwca 2016 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie została przekazana kwota stanowiąca równowartość co najmniej 75% należnego odpisu, co może świadczyć o niezachowaniu obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800).

W części opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć⁹. W przywołanej informacji nie zaprezentowano danych o wartości wskaźników spłaty zobowiązań: planowanego i dopuszczalnego.

Pomimo wymienionych wyżej uwag Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za pierwsze półrocze 2016 r.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów planowania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonywania budżetu.

Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 230 ust. 4 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 2058 z późn. zm.).

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

⁶ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. korekta nr 2 z dnia 18 marca 2016 r.

⁷ dalej: Muzeum

⁸ wymagalnych art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁹ stosownie do wymagań określonych art. 266 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.