

Uchwała Nr C.361.Z.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 18 września 2015 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Grzmiąca informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2015 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie art.19 ust.2 i art. 13 pkt. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

Ewa Wójcik	- przewodnicząca
Helena Rokowska	- członek
Jolanta Włodarek	- członek

Pozytywnie - opiniuje informację Wójta Gminy Grzmiąca o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Grzmiąca.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Grzmiąca w dniu 24 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku. 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 przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwał Rady Gminy Grzmiąca Nr XL/254/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grzmiąca za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku ustalił, co następuje:

1) Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 r.

2) Dane liczbowe obrazujące realizację budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie.

3) W pierwszym półroczu planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 9 855 455,25 zł, co stanowi 49,7% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 46,5% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 173,9% planu. Natomiast planowane wydatki zrealizowane zostały w kwocie 9 721 899,84 zł, co stanowi 50,4% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 49,3% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 62,5% planu.

4) Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2015 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 6 987 384,56 zł, co stanowi 35,3% planowanych dochodów.

5) Wykonanie w pierwszym półroczu nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w łącznej wysokości 240 171,98 zł pozwala zakładać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 cyt. wyżej ustawy.

6) Na dzień 30 czerwca 2015 r. przychody wyniosły 538 269,49 zł.

7) Rozchody zostały wykonane w wysokości 235 689,96 zł, co stanowi 45,6% planu. W okresie sprawozdawczym spłacano raty zaciągniętych pożyczek i kredytów.

8) Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 133 555,41 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 517 307,26 zł.

9) Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

10) W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowej instytucji kultury odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów. Wskazane wyżej podmioty nie posiadają na koniec pierwszego półrocza 2015 zobowiązań wymagalnych.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2015 roku Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek, oraz spłat z tego tytułu. Planowana relacja wynikająca z 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 budżetu ogółem **nie przekroczą** limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

Skład Orzekający zauważa, że z analizy założeń w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w 2015 r. oscyluje w granicach maksymalnego wskaźnika liczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedniego ($3,43\% < 3,45\%$). Wartość dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia liczonego na podstawie III kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, ma jednak wartości niższe niż liczony na podstawie wykonania roku poprzedniego, tj. $5,28\%$.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymagać będzie od organów gminy prowadzenia konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów budżetowych, szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

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 spłatą długu.

W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Wójta o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Ewa Wójcik

