

UCHWAŁA Nr CCXLVII.423.2015

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 10 września 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Pyrzyc informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 składzie:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Anna Suprynowicz | – Przewodnicząca |
| 2. Hanna Barańska | – Członek |
| 3. Krystyna Goździk | – Członek |

pozytywnie opiniuje informację Burmistrza Pyrzyc o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Pyrzyc o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 sierpnia br., tj. w terminie określonym przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.), zwanej dalej ustawą.

Do informacji o przebiegu wykonania budżetu, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy dołączono:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2015 r.,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury w I półroczu 2015 roku, uwzględniające stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Zgodnie z przepisem art. 266 ust. 2 ustawy zakres i formę przedmiotowych informacji określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Dodatkowo, przepisy 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).

W ocenie Składu Orzekającego zakres i forma informacji są zgodne z wymogami określonymi uchwałą Nr LXIV/539/2010 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Pyrzyce za I półrocze. Ponadto, informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zwiiera informację o realizacji przedsięwzięć,

a informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury uwzględniają stan należności i zobowiązań, w tym należności wymagalne.

Z danych zawartych w informacji wynika, że przebieg wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
Dochody ogółem	55 166 236,51 zł	31 518 201,10 zł	57,1%
bieżące	52 537 539,08 zł	29 583 592,23 zł	56,3%
majątkowe	2 628 697,43 zł	1 934 608,87 zł	73,6%
w tym:			
ze sprzedaży majątku	755 280,00 zł	25 825,01 zł	3,4%
Wydatki ogółem	55 466 747,17 zł	26 981 693,56 zł	48,6%
bieżące	52 374 047,36 zł	26 816 891,58 zł	51,2%
w tym:			
odsetki i dyskonto	950 000,00 zł	259 075,00 zł	27,3%
majątkowe	3 092 699,81 zł	164 801,98 zł	5,3%
Wynik	-300 510,66 zł	4 536 507,54 zł	x
wynik bieżący	163 491,72 zł	2 766 700,65 zł	1692,3%
wynik majątkowy	-464 002,38 zł	1 769 806,89 zł	x
Przychody ogółem	1 814 510,66 zł	1 788 010,66 zł	98,5%
z tego:			
zwrot udzielonych pożyczek	53 000,00 zł	26 500,00 zł	50,0%
wolne środki	1 761 510,66 zł	1 761 510,66 zł	100,0%
Rozchody ogółem	1 514 000,00 zł	1 000 000,00 zł	66,1%
z tego:			
splata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	1 514 000,00 zł	1 000 000,00 zł	66,1%
Kwota długu		20 381 824,82 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów pl.	36,9%		

Dokonując oceny informacji o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, iż dane liczbowe zawarte w informacji są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wynikającymi z uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego, prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, iż w załączniku Nr 17 str. 62 informacji przychody w kwocie: plan – 53 000 zł, wykonanie – 26 500 zł dotyczą splaty pożyczek udzielonych ze środków publicznych (§ 951), a nie jak podano „inne rozliczenia krajowe”, § 955.

Na podstawie przedłożonych przez Gminę dokumentów Skład Orzekający stwierdził, iż na koniec pierwszego półrocza 2015 r.:

- 1) zachowane zostały reguły wynikające z przepisu art. 242 ustawy, zgodnie z którymi zarówno planowane jak i wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe odpowiednio od planowanych i wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu. Z ewidencji Izby oraz sprawozdawczości statystycznej wynika, że planowana w budżecie na 2015 rok powyższa nadwyż-

ka wynosi 1 925 002,38 zł, natomiast na dzień 30 czerwca br. została wypracowana w wysokości 4 528 211,31 zł,

- 2) relacja określona art. 243 ustawy została zachowana; uwzględniając zarówno wartości wykonane za 2014 rok, jak również planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za III kwartały 2014 roku z wykonania budżetu. Planowany w 2015 r. wskaźnik spłaty zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 4,47% dochodów budżetu przy dopuszczalnym wskaźniku 8,72% (liczonym w oparciu o plan III kw. 2014 r.) oraz przy 8,53% (liczonym w oparciu o wykonanie 2014 r.).
- 3) nie występują przekroczenia ujętych w budżecie wydatków i rozchodów, które zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy stanowią nieprzekraczalny limit,
- 4) na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono wystąpienie zobowiązań wymagalnych w kwocie 25 524,32 zł.

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. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Powyższa opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Anna Supniewicz