

UCHWAŁA NR LXXXVII.344.Z.2013

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 13 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rymań informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej za pierwsze półrocze 2013 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w składzie:

- 1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca**
- 2. Helena Rokowska - Członek**
- 3. Ewa Wójcik - Członek**

uchwała, co następuje.

§ 1. Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rymań za pierwsze półrocze 2013 r.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

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

UZASADNIENIE

W dniu 2 września 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

- 1.** określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
- 2.** szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr XLV/254/10 Rady Gminy Rymań z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie *określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rymań za I półrocze*,
- 3.** wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych

oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2013 r.,

4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,

5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu; kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących; analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,

6. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze zm.) - limitu obciążenia budżetu Gminy z tytułu:

-spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,

-wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,

-potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,

7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 pkt 7 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów,

8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207, ze zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Rymań budżet Gminy na 2013 r., wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. przewidywał plan dochodów w wysokości **21 096 253,28 zł**, w tym majątkowe **2 112 390,00 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **10 902 788,69 zł**, co stanowi **51,68%** planu.

Dochody bieżące wykonano w 49,24% planu.

Dochody majątkowe stanowiące 14,27% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w **73,65%** wielkości planowanej. W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane w wysokości **465 000,00 zł** dochody ze sprzedaży majątku wykonano w **19,94%**.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu wystąpiły w pozycji:

- „grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” (Straż gminna (miejska)) – zaplanowane na poziomie **950 000,00 zł** wpływy do budżetu z tego tytułu zostały zrealizowane w **6,97%**,

- „sprzedaż majątku i przekształcenie prawa użytkowania wieczystego” - wykonanie zaplanowanych w wysokości **465 000,00 zł** dochodów z tego tytułu wyniosło **19,94%**.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność rozważenia realności zaplanowanych na bieżący rok wartości z powyższych źródeł dochodów.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniósł **915 845,84 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **209 075,55 zł**. Stanowiły one **4,34%** zaplanowanych na 2013 r. dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **21 074 901,28 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **8 503 239,92 zł**, co stanowi **40,35%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **8 151 383,32 zł**, co stanowi **42,99%** planu,

b) wydatki majątkowe stanowiące **10,03%** ogółu zaplanowanych wydatków zrealizowano w kwocie **351 856,60 zł**, co stanowi **16,65%** planu.

Zapoznanie się z przebiegiem wykonania wydatków majątkowych Gminy Rymań za pierwsze półrocze 2013 r. umożliwia materiał zawarty na stronie 8 opiniowanej informacji. Niski stopień realizacji wydatków majątkowych zgodnie z wyjaśnieniem opiniowanego dokumentu wynika z ograniczenia wydatków budżetowych w związku z zagrożeniem wykonania dochodów z opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska w blisko 2 mln zł. Zagrożenie to spowodowało konieczność przesunięcia realizacji wydatków majątkowych na lata następne.

4. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego, powyżej kwoty 2 917,14 zł, skutkujące naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

5. Wykonanie wydatków bieżących za I półrocze br. nie przekracza uzyskanego w tym okresie poziomu dochodów bieżących (**nadwyżka operacyjna** w kwocie **1 195 639,57 zł**), co należy ocenić pozytywnie, jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

6. Z analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. stwierdzono, że dokonano odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości wymogu ustawowego 75%, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r. poz. 592, ze zm.).

7. W opiniowanym dokumencie nie wskazano, na co zostały wydatkowane zrealizowane w wysokości **2 019 363,06 zł** dochody z tytułu opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska.

Skład Orzekający nie może więc dokonać oceny zgodności z prawem kierunków wydatkowania w myśl art. 400a ust. 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150, ze zm.).

8. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się **nadwyżką budżetową** w kwocie **2 399 548,77 zł**, na planowaną na koniec roku **nadwyżką budżetową** w kwocie **21 352,00 zł**. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym a uzyskanym, w stosunku do upływu czasu jest skutkiem realizacji wydatków w szczególności o charakterze majątkowym. *W związku z powyższym Radzie Gminy pozostawia się ocenę realności i możliwości wykonania zaplanowanych w budżecie na 2013 r. wydatków o charakterze majątkowym.*

9. W świetle danych zawartych na stronie 4 informacji opisowej oraz w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS za w/w okres zrealizowano:

a) przychody w wysokości **100,00%** planu, które stanowiły „wolne środki” w wysokości **1 367 159,00 zł**.

Z przedłożonego Izbie Bilansu sporządzonego za rok 2012 wynika, iż Gmina Rymań miała do dyspozycji na koniec ubiegłego roku „wolne środki” w kwocie **704 563,46 zł**. W związku z tym kwota „wolnych środków” wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS oraz na stronie 4 informacji opisowej, jest zawyżona o kwotę 662 595,54 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych „wolne środki” to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ponadto zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej: „kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”.

b) rozchody zaplanowane w wysokości **1 388 511,00 zł** wykonano w **66,95%**.

10. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r. stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **7 817 880,07 zł**, co stanowi **37,06%** planowanych dochodów budżetu Gminy ogółem.

Na powyższą kwotę składają się kredyty i pożyczki w wysokości **7 817 880,07 zł**.

Po uwzględnieniu wykazanych w w/w sprawozdaniu kredytów i pożyczek zaciąganych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych w kwocie **4 626 575,00 zł** w/w wskaźnik długu wynosi **15,13%**.

11. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Gminy z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **10,17%** zaplanowanych na 2013 r. dochodów, zaś po uwzględnieniu wyłączeń – **3,02%**.

12. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. spełnia wymienione wyżej kryteria.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie postanowił jak w sentencji uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Członek Kolegium RIO w Szczecinie*


Jolanta Włodarek

