

UCHWAŁA NR LXXIV.354.Z.2014

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 8 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rymań informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

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

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie z uwagą zawartą w pkt I.3**, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rymań za pierwsze półrocze 2014 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:

Na podstawie przedłożonej przez Wójta informacji:

- z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć w niej zawartych,

Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą 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.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2014 r. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:

- 1) *dochody* w wysokości 8 387 457,98 zł, co stanowi 39,65% planu, w tym dochody:
 - bieżące w kwocie 8 299 372,98 zł (42,98% planu),
 - majątkowe w kwocie 88 085,00 zł (4,78% planu),
- 2) *wydatki* w wysokości 9 691 333,02 zł, co stanowi 46,10% planu, w tym wydatki:
 - bieżące w kwocie 8 782 513,95 zł (48,67% planu),
 - majątkowe w kwocie 908 819,07 zł (30,53% planu).

2. W pierwszym półroczu 2014 r. Gmina osiągnęła *deficyt* dochodów nad wydatkami w kwocie 1 303 875,04 zł. ***Wykonane wydatki bieżące przewyższyły zrealizowane dochody bieżące uzyskując deficyt operacyjny w wysokości 483 140,97 zł.***

Skład Orzekający przypomina o konieczności dotrzymania na koniec roku budżetowego wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. *Przychody* w pierwszym półroczu zrealizowano w kwocie 2 462 850,86 zł, w tym z tytułu krótkoterminowych kredytów w rachunku bieżącym Gminy w wysokości 1 727 967,86 zł.

Badając informację z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na koniec II kwartału 2014 r. zarówno w pozycji planu, jak i wykonania oraz na stronie 51 informacji z wykonania budżetu, w sposób błędny podano informację o kwocie 578 420,00 zł pozostałych w budżecie na koniec 2013 r. „wolnych środków”.

Określona kwota przychodów pochodzących z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bankowym, nie znajduje uzasadnienia, gdyż środki te zostały zawyżone o 519 104,14 zł w stosunku do ich wartości wynikającej z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Rymań, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. Zgodnie bowiem z tym dokumentem Gmina dysponuje wolnymi środkami w wysokości 59 315,86 zł. Wobec powyższego należy uznać, że przy uwzględnianiu prognozowanej na 2014 r. kwoty dochodów ogółem oraz kwoty rozchodów uwarunkowanej wielkością planowanych w roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, niższe o kwotę 519 104,14 zł od przewidzianych w budżecie oraz wieloletniej prognozie finansowej przychody pochodzące z wolnych środków, powodują powstanie nierównowagi budżetu i brak pokrycia zaplanowanych wydatków w części odpowiadającej tej kwocie.

Skład Orzekający stwierdził zatem, że naruszono przepis:

- art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ustalający zasadę równowagi budżetowej,

- art. 212 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy, wymagający określenia w uchwale budżetowej między innymi łącznej kwoty planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

*Powyższe ma istotny wpływ na przestrzeganie regulacji wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych (równoważenia budżetu w części bieżącej oraz zakaz finansowania wydatków bieżących z dochodów majątkowych na etapie planowania i wykonania budżetu), gdyż na dzień 30 czerwca 2014 r. obliczenia na podstawie sprawozdawczości Gminy wskazują błędne wartości i zachowanie ww. relacji, tj. nadwyżkę w kwocie 95 279,03 zł, zamiast deficyt operacyjny w kwocie 423 825,11 zł. **Nadwyżka operacyjna jest szczególnym, bo ustawowo wyznaczonym, kryterium oceny sytuacji finansowej jednostki samorządowej.***

Ponadto zauważa się, że 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”. Bilans sporządzony został na podstawie ewidencji księgowej, która też jest podstawą wykazania danych w sprawozdawczości budżetowej Gminy oraz w sprawozdaniach opisowych i wszelkich innych informacjach o wykonaniu budżetu Gminy. W przedstawionym zakresie wprowadzono w błąd odbiorców sprawozdawczości Gminy.

Skład Orzekający podkreśla niezwłoczną konieczność dokonania weryfikacji kwoty wolnych środków w uchwale budżetowej i wieloletniej prognozie finansowej Gminy, a w konsekwencji uwzględnienia tych zmian w sprawozdawczości.

4. Rozchody zostały wykonane w wysokości 432 574,00 zł, co stanowi 50,0% planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych kredytów.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego:

- a) Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 1 689 522,56 zł,
- b) 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.),
- c) wpłaty na rzecz izb rolniczych dokonano w wysokości 2% dochodów z tytułu podatku rolnego, co jest zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1079).

6. Ze sprawozdania Rb-Z Gminy Rymań za II kwartał 2014 r. wg stanu na dzień 30.06.2014 r. wynikają zobowiązania w kwocie 8 160 298,05 zł, w tym z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w wysokości 6 432 330,19 zł. W ogólnej kwocie zobowiązań jest także zobowiązanie o charakterze krótkoterminowym w kwocie 1 727 967,86 zł z tytułu kredytu w rachunku bieżącym, podlegające spłacie do końca bieżącego roku budżetowego.

7. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:


1. Wójt odniósł się do kwot zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek. Planowana relacja wynikająca z **art. 243 ust. 1** ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem w danym roku, **nie przekroczą** limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków. **Mając jednak na uwadze nieprawidłowość omówioną w punkcie I.3. niniejszej opinii, tj. wyższe zaangażowanie kwoty wolnych środków po stronie planu i wykonania w sprawozdawczości budżetowej oraz informacji opisowej, niż wynikało to z rzeczywistej ich wielkości przedstawionej w sprawozdaniu finansowym Gminy, Skład Orzekający stwierdza niezwłoczną konieczność dokonania weryfikacji wieloletniej prognozy finansowej w zakresie zrównoważenia źródeł finansowania budżetu. Konieczność zmiany wieloletniej prognozy finansowej wynika z przepisu art. 230 ust. 1 w związku z art. 226 ust. 1 pkt 4 i 5 oraz art. 229 ustawy o finansach publicznych.**

2. W informacji omówiono stopień realizacji przedsięwzięć.

III. W związku z brakiem w Gminie instytucji kultury nie przedłożono sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną oraz sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostek posiadających osobowość prawną. Wydatki na domy kultury, świetlice i kluby oraz bibliotekę są realizowane przez urząd gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie z uwagą zawartą w punkcie I.3, zaopiniować przedłożoną przez Wójta Rymania informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rymań za pierwsze półrocze 2014 r. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający miał na względzie rzetelność sporządzenia informacji oraz jej zgodność z prawem. Mimo, że ze względów formalnych przedmiotowa uchwała zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ona oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek