

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 28 sierpnia 2015 r.

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

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 osobach:

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

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rymań<sup>1</sup>.

§ 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**

Wójt Gminy Rymań w dniu 28 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>2</sup>.

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania budżetu pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność<sup>3</sup>,
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Gminy<sup>4</sup>,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych,
- zgodność zawartych danych z uchwałą ustalającą budżet Gminy na 2015 r.<sup>5</sup>, przy uwzględnieniu wszystkich dokonanych w niej zmianach,

<sup>1</sup> Dalej: Gmina.

<sup>2</sup> Dalej: informacja.

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

<sup>4</sup> Uchwała 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 - zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>5</sup> Uchwała Nr V/43/2015 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie ustalenia budżetu Gminy Rymań na 2015 r.

- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2015 r.,
- zachowanie wartości dodatniej wyniku wykonanej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi, powiększonymi o wolne środki i nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych<sup>6</sup>.

Z przedłożonej przez Wójta informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2015 r. zrealizowano dochody w kwocie 10 553 132,53 zł, co stanowiło 57,2% planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 10 157 639,16 zł (59,8% planu) oraz 395 493,37 zł (27,1% planu). W pierwszym półroczu 2015 r. dochody bieżące zrealizowano adekwatnie do upływu czasu. Natomiast wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku wyniosło 8,7%.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej w wysokości 1 686 552,43 zł, które zrealizowała w pierwszym półroczu 2015 r. na poziomie 803 593,86 zł, tj. 47,65% planu. Wydatki w pierwszym półroczu 2015 r. na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 827 899,43 zł, natomiast wykonano w kwocie 731 603,78 zł, tj. 88,37% planu.

W informacji przedstawiono wyniki realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz pozostałych należności budżetowych. Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiły 1 428 815,89 zł, stanowiły 7,7% w relacji do planowanych dochodów budżetu i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 333 887,58 zł. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności upłynął.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2015 r. w wysokości 9 727 522,65 zł, tj. na poziomie 57,0% planu. Wydatki bieżące w kwocie 9 078 109,33 zł stanowiły 93,3% ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowiło 56,3%.

Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 67,3%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu planowanych wydatków<sup>7</sup>.

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosiła 1 079 529,83 zł (Gmina nie posiadała na koniec 2014 r. wolnych środków lub nadwyżki z lat ubiegłych).

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, wyjaśniając przyczyny odchylenia od planu. Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 825 609,88 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1 383 583,00 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć<sup>8</sup>.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2015 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosiła 7 564 906,43 zł, tj. 41,0% planowa-

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

<sup>7</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>8</sup> Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 i art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

nych dochodów. Na dług składały się kredyty długoterminowe 7 564 906,43 zł. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne w bieżącej działalności Gminy, co świadczyło o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności<sup>9</sup>.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Stan potencjalnych zobowiązań tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 3 006 017,39 zł.

W toku wykonania budżetu zachowane zostały ograniczenia wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych, tj.<sup>10</sup>:

- przekroczenie relacji określonych w art. 242-244 dotyczyło jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej<sup>11</sup>;
- nie podejmowano nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych;
- nie udzielano pomocy innym jednostkom samorządu terytorialnego, za wyjątkiem dofinansowania w kwocie 1 644,00 zł działalności warsztatów terapii zawodowej i społecznej, w której uczestniczy 2 mieszkańców Gminy;
- nie udzielano nowych poręczeń i gwarancji;
- nie ponoszono wydatków na promocję (poniesiono wydatki w wysokości 1 403,80 zł, które dotyczyły zapłaty za zobowiązania z 2014 r.);
- nie tworzono funduszu sołeckiego.

Skład Orzekający stwierdził, że w pierwszym półroczu 2015 r. przekroczono wydatki na diety radnych w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 716,97 zł. Kwota poniesionych wydatków to 60 012,41 zł, co po pomniejszeniu o zapłacone zobowiązania z 2014 r. (8 430,44 zł), wskazuje na wykonanie 51 581,97 zł. W analogicznym okresie ubiegłego roku wykonanie wyniosło 50 865,00 zł. Ponadto w informacji nie odniesiono się do wysokości zrealizowanych wydatków dot. wynagrodzenia zarządu JST, w związku z tym Skład Orzekający nie może w tym zakresie stwierdzić prawidłowości zachowania ograniczeń wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych<sup>12</sup>.

Skład Orzekający wskazuje konieczność monitorowania budżetu w drugim półroczu 2015 r. i bieżącą analizę wpływu tego wykonania na zachowanie wymagań określonych przepisami art. 240a ust. 4, ust. 5 i ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając dane wynikające z budżetu na rok 2015 (ustalonego przez Izbę) i po dokonaniu zmian w trakcie pierwszego półrocza 2015 r. stwierdzono założenie w roku 2015 przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika, o którym mowa w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych, o 30,7 pkt % (w porównaniu do *planu III kwartałów 2014 r.*) i o 32,76 pkt % (w porównaniu do *wykonania budżetu 2014 r.*). Ww. wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań przyjęty w budżecie Gminy po zmianach na dzień 30.06.2015 r. (36,34%) oraz w opracowanej przez Gminę wieloletniej prognozie finansowej na lata 2015-2026<sup>13</sup> (37,06%) jest zgodny z art. 240a ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

<sup>9</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>10</sup> Zgodnie z art. 240a ust. 4, ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

<sup>11</sup> Uchwała Nr XXVI.106.Z.2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 9 marca 2015 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Gminę Rymań programie postępowania naprawczego.

<sup>12</sup> Art. 240a ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

<sup>13</sup> Uchwała Nr VI/26/2015 Rady Gminy Rymań z dnia 23 marca 2015 r.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wyniosły 1 236 862,16 zł z tytułu krótko-terminowego kredytu w rachunku bieżącym budżetu. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 1 723 114,58 zł<sup>14</sup>.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa<sup>15</sup>.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej na 2015 r.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Wójta Gminy Rymań na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację budżetu Gminy w pierwszym półroczu 2015 r. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Jolanta Włodarek*

---

<sup>14</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>15</sup> 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, ze zm.).