

UCHWAŁA NR LXXXIII.383.Z.2014

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 23 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta Drawsko Pomorskie 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**, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy i Miasta Drawsko Pomorskie 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 Burmistrza informacji:

- z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć w niej zawartych,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych, dla których organem założycielskim jest Gmina i Miasto Drawsko Pomorskie,

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 XXIII/230/2012 Rady Miejskiej w Drawsku Pomorskim z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Drawsko Pomorskie, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

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) <i>dochody</i> w wysokości | 30 575 152,48 | - | 53,16% | planu, w tym dochody: |
| - bieżące w kwocie: | 30 026 019,92 | - | 54,03% | planu, |
| - majątkowe w kwocie: | 549 132,56 | - | 28,27% | planu, |
| 2) <i>wydatki</i> w wysokości | 30 987 978,84 | - | 49,64% | planu, w tym wydatki: |
| - bieżące w kwocie: | 26 932 383,81 | - | 50,37% | planu, |
| - majątkowe w kwocie: | 4 055 595,03 | - | 45,30% | planu. |

2. W pierwszym półroczu 2014 r. Gmina i Miasto osiągnęła *deficyt* dochodów nad wydatkami w kwocie 412 826,36 zł (8,4% planu). Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły zrealizowanych dochodów bieżących uzyskując *nadwyżkę operacyjną* w wysokości 3 093 636,11 zł i stanowiły 146,66% planu rocznego, co **należy ocenić pozytywnie, jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

3. Po stronie *przychodów budżetu* w pierwszym półroczu zaangażowano kwotę 2 993 135,40 zł z tytułu *wolnych środków* wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co jest zgodne z wartością wynikającą z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. Plan przychodów budżetu na 30.06.2014 r. przewiduje kwotę z tytułu:

- kredytów i pożyczek w wysokości 2 400 000,00 zł (wykonanie 0%),
- wolnych środków w wysokości 3 400 000,00 zł (wykonanie 88%).

Skład Orzekający zauważa, że na dzień 30 czerwca 2014 r. planowana kwota wolnych środków była wyższa o 406 864,60 zł od rzeczywistej kwoty ich wykonania. W dniu 28.08.2014 r. uchwałą Rady Miejskiej Nr LV/472/2014 dokonano urealnienia planowanej kwoty przychodów z tytułu wolnych środków zarówno w budżecie, jak i w wieloletniej prognozie finansowej.

4. *Rozchody* zostały wykonane w wysokości 300 000,00 zł, co stanowi 33,33% planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów.

5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina i Miasto posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1 609 901,74 zł, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Skład Orzekający ustalił, że jednostka samorządu terytorialnego na dzień 30.06.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

6. 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 Gmina i Miasto dokonała wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% dochodów z tytułu podatku rolnego (art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych - Dz.U. z 2014 r. poz. 1079).

7. Jak wykazała analiza wydatków budżetowych w pierwszym półroczu 2014 r. występują zobowiązania w zakresie realizacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, gdyż poniżej ustawowego limitu na konto ZFŚS przekazano środki w następujących rozdz.: 71035 – wyk. 67%, 80103 – wyk. 70%, 80106 – wyk. 72%, 80110 – wyk. 71%, 80148 – wyk. 71% i 85219 – wyk. 64%.

Zgodnie z przepisem 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.), odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

8. Ze sprawozdania Rb-Z Gminy i Miasta za II kwartał 2014 r. wg stanu na dzień 30.06.2014 r. wynikają zobowiązania w kwocie 23 351 412,00 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek. Ponadto wykazano zobowiązania niewymagalne z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 5 737 495,92 zł. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.

9. Ujęte w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie 2014 r. oraz wykonaniem przedstawionym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. 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.

2. Omówiono stopień realizacji przedsięwzięć.

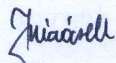
III. Z informacji z przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, wynika, że stan należności i zobowiązań wymagalnych jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów

dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Wykazana informacja spełnia warunki określone w treści przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto przedstawione w planie finansowym kwoty planu dotacji otrzymanej z budżetu Gminy i Miasta są zgodne z kwotą wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Burmistrza Gminy i Miasta Drawsko Pomorskie informację o przebiegu wykonania budżetu 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