

**UCHWAŁA NR CLXII.377.2014**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE**

z dnia 16 września 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Chojny informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku**

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, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Katarzyna Korkus – Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

**pozytywnie**

opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Chojny informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku.

**Uzasadnienie**

Informacja Burmistrza Chojny o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 29 sierpnia br., tj. w terminie przewidzianym przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Wraz z informacją – na podstawie przepisów art. 265 pkt 1 oraz art. 266 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – Burmistrz przekazał również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2014 r., uwzględniającą stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

W ocenie Składu Orzekającego, przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. spełnia wymogi określone uchwałą Nr IX/95/2011 Rady Miejskiej w Chojnie z dnia 25 sierpnia 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojna oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

Zawarte w informacji dane liczbowe dotyczące planowanych wielkości na ogół zgodne są z uchwałą w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian), natomiast dane liczbowe dotyczące wielkości wykonanych – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzanych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na następujące uchybienia:

1. W załączniku Nr 1.2 nieprawidłowo podano, że dochody zaklasyfikowane w dziale 921 § 6300 w łącznej kwocie 54 092 zł, częściowo (100 zł) stanowią dochody bieżące – całą kwotę prawidłowo wykazano w kolumnie dotyczącej dochodów majątkowych. W związku z powyższym wykazaną w podsumowaniu ogólną kwotę planowanych dochodów bieżących zawyżono o 100 zł (jest 37 635 955,66 zł, zamiast prawidłowo 37 635 855,66 zł). Ponadto, w tym samym załączniku nieprawidłowo wskazano stopień realizacji dochodów majątkowych, tj. 0,08%, zamiast prawidłowo 7,95%.
2. W załączniku Nr 1.3 wykazane kwoty planowanych wydatków w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej są niezgodne z planem przyjętym w budżecie na 2014 rok (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian), i tak:
  - ✓ w dziale 710 rozdziale 71004 jest 73 000 zł, zamiast prawidłowo 53 000 zł, a w rozdziale 71035 jest 311 000 zł, zamiast prawidłowo 331 000 zł;
  - ✓ w dziale 750 rozdziale 75023 jest 3 708 000 zł, zamiast prawidłowo 3 718 000 zł, a w rozdziale 75095 jest 340 700 zł, zamiast prawidłowo 330 700 zł;
  - ✓ w dziale 754 rozdziale 75412 jest 706 350 zł, zamiast prawidłowo 708 150 zł, a w rozdziale 75416 jest 222 500 zł, zamiast prawidłowo 220 700 zł;
3. W załączniku Nr 1.8, w kwocie przychodów samorządowego zakładu budżetowego nie wyodrębniono dotacji przekazanych z budżetu Gminy w łącznej wysokości 235 000 zł, w tym na wydatki bieżące w kwocie 80 000 zł oraz na wydatki inwestycyjne w kwocie 155 000 zł.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że przy sporządzaniu przedmiotowej informacji nie uwzględniono następujących korekt sprawozdań statystycznych: Rb-Z (sporządzonej w dniu 12 sierpnia br.) oraz Rb-28S (sporządzonej w dniu 27 sierpnia br.) w związku z czym nieaktualne pozostają następujące wielkości:

- wykazane w części I informacji (strona 30) kwoty zobowiązań wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. – 14 583 708,06 zł, w tym wymagalnych – 2 045 246,74 zł, które powinny wynosić odpowiednio 14 583 686,75 zł i 2 045 225,43 zł;
- wykazane w załączniku Nr 1.3 kwoty wydatków wykonanych w dziale 600 rozdziale 60016 (881 958,60 zł), w tym wydatków majątkowych ( 810 451,59 zł), które powinny wynosić odpowiednio 1 124 675,75 zł i 1 053 168,74 zł oraz wydatków wykonanych w dziale 900 rozdziale 90095 (286 329,51 zł), w tym wydatków majątkowych (249 717,15 zł), które powinny wynosić odpowiednio 43 612,36 zł i 7 000,00 zł.

Z przedmiotowej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdań statystycznych wynika, że podstawowe wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. kształtowały się następująco:

	Plan	Wykonanie	%
<b>Dochody ogółem</b>	<b>45 927 517,66</b>	<b>20 997 506,27</b>	<b>45,7%</b>
<b>bieżące</b>	37 635 855,66	20 338 536,99	54,0%
<b>majątkowe</b>	8 291 662,00	658 969,28	7,9%
w tym ze sprzedaży majątku	4 169 164,00	591 726,64	14,2%
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>49 953 237,66</b>	<b>23 444 608,42</b>	<b>46,9%</b>
<b>Bieżące, w tym:</b>	38 502 362,66	20 374 431,71	52,9%
odsetki	559 100,00	181 786,04	32,5%
<b>majątkowe</b>	11 450 875,00	3 070 176,71	26,8%
<b>Wynik</b>	<b>-4 025 720,00</b>	<b>-2 447 102,15</b>	<b>60,8%</b>
<b>wynik bieżący (nadwyżka operacyjna)</b>	-866 507,00	-35 894,72	4,1%
<b>wynik majątkowy</b>	-3 159 213,00	-2 411 207,43	76,3%
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>6 536 507,00</b>	<b>2 866 506,26</b>	<b>43,9%</b>
zaciągnięcie długu zwrotnego	5 670 000,00	2 000 000,00	35,3%
wolne środki	866 507,00	866 506,26	100,0%
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 510 787,00</b>	<b>331 643,34</b>	<b>13,2%</b>
spłata długu zwrotnego	2 510 787,00	331 643,34	13,2%
w tym wyłączenia	0,00	0,00	
<b>Kwota długu</b>		<b>14 583 686,75</b>	
w tym zobowiązania wymagalne		2 045 225,43	
<b>Relacja kwoty długu do planowanych dochodów</b>		<b>31,8%</b>	
<b>Relacja z art. 242 uofp</b> (Db+nadwyżka budżetowa i wolne środki)-Wb	0,00	830 611,54	

Relacja z art. 243 uofp	Wskaźnik planowanej spłaty kwoty zobowiązań (wg. planu budżetu na dzień 30.06.2014 r.)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (w oparciu o plan za 3 kwartały 2013 r.)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (w oparciu o wykonanie 2013 r.)
	6,68%	12,28%	11,68%

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Burmistrza Chojny informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku. 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.

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

  
Katarzyna Korkus