

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE**

z dnia 22 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Chojna za pierwsze półrocze 2016 r.

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 2016 r. poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Katarzyna Korkus – Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Chojna za pierwsze półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2016 r. Burmistrz Chojny – realizując obowiązki wynikające z przepisu art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) – przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

- informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r.,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2016 r. (Centrum Kultury w Chojnie).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone informacje spełniają wymogi uchwał Rady Miejskiej w Chojnie z dnia 25 sierpnia 2011 r.: Nr IX/95/2011 w sprawie 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 oraz Nr IX/96/2011 w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2022 za I półrocze roku budżetowego.

Dokonując oceny informacji o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający uwzględnił zgodność zawartych w niej danych z wielkościami zaplanowanymi uchwałą budżetową (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian) oraz wielkościami wykonanymi – ujętymi 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.

Z przedmiotowej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdań statystycznych wynika, że podstawowe wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem	45 058 228,55 zł	25 452 114,94 zł	56,5%
bieżące	42 393 128,55 zł	23 341 868,37 zł	55,1%
majątkowe, w tym:	2 665 100,00 zł	2 110 246,57 zł	79,2%
<i>ze sprzedaży majątku</i>	<i>2 665 100,00 zł</i>	<i>2 062 269,55 zł</i>	<i>77,4%</i>
Wydatki ogółem	46 955 871,55 zł	23 735 375,90 zł	50,5%
bieżące, w tym:	45 490 871,55 zł	22 483 995,72 zł	49,4%
<i>poręczenia</i>	<i>64 169,00 zł</i>	<i>0,00 zł</i>	<i>0,0%</i>
<i>odsetki i dyskonto</i>	<i>541 517,00 zł</i>	<i>214 449,23 zł</i>	<i>39,6%</i>
majątkowe	1 465 000,00 zł	1 251 380,18 zł	85,4%
Wynik	-1 897 643,00 zł	1 716 739,04 zł	x
wynik bieżący	-3 097 743,00 zł	857 872,65 zł	x
wynik majątkowy	1 200 100,00 zł	858 866,39 zł	71,6%
Przychody ogółem	8 023 585,00 zł	1 273 376,52 zł	15,9%
kredyty, pożyczki	8 023 585,00 zł	1 273 376,52 zł	15,9%
Rozchody ogółem	6 125 942,00 zł	1 881 798,17 zł	30,7%
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	6 125 942,00 zł	1 881 798,17 zł	30,7%

W dniu 13 listopada 2015 r. – na mocy uchwały Rady Miejskiej w Chojnie Nr XIV/96/2015 – gmina przystąpiła do realizacji programu postępowania naprawczego w związku z brakiem możliwości uchwalenia budżetu na 2016 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej z zachowaniem zasad, o których mowa w przepisach art. 242-243 ustawy o finansach publicznych. Podstawowym założeniem programu jest zaciągnięcie w 2016 r. pożyczki z budżetu państwa na sfinansowanie planowanego deficytu oraz rozchodów z tytułu spłaty zobowiązań zaciągniętych w latach ubiegłych. Przedmiotowa pożyczka nie została zaciągnięta w pierwszym półroczu br.

Na dzień 30 czerwca budżet wykonano z zachowaniem zasady wynikającej z art. 242 cytowanej ustawy – wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących o kwotę 857 872,65 zł. W tym miejscu należy jednak wskazać, iż w pierwszym półroczu jednostki budżetowe nie uregulowały zobowiązań wymagalnych z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w łącznej wysokości 431 681,25 zł. Gdyby przedmiotowe zobowiązania zostały spłacone w terminie, faktyczny wynik bieżący budżetu wyniósłby 426 191,40 zł.

Ponadto, na dzień 30 czerwca br. – przy dodatnim wyniku wykonanego budżetu – gmina wykazała zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym (1 273 376,52 zł), co może wskazywać na wykorzystanie przedmiotowego zobowiązania niezgodnie z przeznaczeniem wynikającym z przepisu art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (kredyt w rachunku bieżącym może służyć wyłącznie sfinansowaniu przejściowego deficytu budżetu).

Ostatecznie na koniec I półrocza 2016 r. kwota zadłużenia gminy wyniosła 16 620 925,02 zł, a złożyły się na nią zaciągnięte kredyty (3 497 519,86 zł) i pożyczki (210 883,99 zł), wyemitowane obligacje (6 670 000,00 zł) oraz zobowiązania wymagalne w łącznej wysokości 2 242 521,17 zł (w tym 431 681,25 zł jednostek budżetowych

i 1 810 839,92 zł zakładu budżetowego). Przewidziana na 2016 r. spłata części wykazanych zobowiązań (6 125 942,00 zł) spowoduje naruszenie zasady, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (według stanu na dzień 30 czerwca planowany wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi 14,94% przy dopuszczalnym wskaźniku na poziomie 2,80%), przy czym jest to prawnie dopuszczalne w okresie realizacji pozytywnie przez Izbę zaopiniowanego programu postępowania naprawczego, o którym mowa wyżej.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Burmistrz Chojny przedłożył Izbie informację o przebiegu realizacji programu postępowania naprawczego, w której szczegółowo opisano działania podjęte w ramach poszczególnych przedsięwzięć.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Chojna za pierwsze półrocze 2016 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.

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