

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 9 września 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wierzchowo 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. Bogusław Staszewski - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wierzchowo¹.

§ 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 Wierzchowo w dniu 31 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 finansowej².

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 kompletność³;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Gminy⁴;

¹ Dalej: Gmina.

² Dalej: informacja.

³ 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.).

⁴ Uchwała-Nr XXV/185/2012 Rady Gminy Wierzchowo z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wierzchowo, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym realizacji ujętych w prognozie przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.- zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 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 budżetu Gminy na 2015 r.⁵, przy uwzględnieniu wszystkich dokonanych w niej zmianach;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2015 r.

Z przedłożonej przez Wójta informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2015 r. zrealizowano dochody w kwocie 7 417 170,43 zł, co stanowiło 48,2% planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 6 631 812,41 zł (49,9% planu) oraz 785 358,02 zł (37,2% planu). W pierwszym półroczu 2015 r. dochody bieżące zrealizowano adekwatnie do upływu czasu. Natomiast za niepokojące należy uznać stopień wykonania dochodów z tytułu sprzedaży majątku (7,3%), które mogą mieć w kolejnych latach budżetowych istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej w wysokości 1 923 399,00 zł, które zrealizowała w pierwszym półroczu 2015 r. na poziomie 770 962,02 zł, tj. 40,08% planu. Wydatki w pierwszym półroczu 2015 r. na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 2 823 729,00 zł, natomiast wykonano w kwocie 177 904,21 zł, tj. 6,30% planu.

W informacji przedstawiono wyniki realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz pozostałych należności budżetowych. Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiły 509 035,05 zł, stanowiły 3,3% w relacji do planowanych dochodów budżetu i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 68 197,89 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 7 217 366,68 zł, tj. na poziomie 40,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 6 958 580,42 zł stanowiły 96,4% ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowiło 52,4%.

Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 5,7%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu planowanych wydatków⁶.

Wykonane wydatki bieżące przewyższyły wykonane dochody bieżące osiągając deficyt operacyjny w wysokości 326 768,01 zł. Po uwzględnieniu wolnych środków (wg stanu na koniec 2014 r.) wysoce zagrożone jest zachowanie na koniec roku budżetowego zasady zrównoważenia budżetu w zakresie relacji, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonanie pierwszego półrocza 2015 r. osiągnęło ujemną kwotę 269 401,45 zł.

Wskazane przez Skład zagrożenie jest tym bardziej uzasadnione, gdyż wielkość zaplanowanej nadwyżki operacyjnej na koniec 2015 r. jest bardzo niewielka (11 076,00 zł). Wartość

⁵ Uchwała Nr III/9/2014 Rady Gminy Wierzchowo z dnia 30 grudnia 2014 r.

⁶ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

uzyskanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku ma istotne znaczenie dla wyliczenia wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia Gminy, a tym samym na zachowanie relacji opisanej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zauważyć należy, że niewykonane w wielkościach zaplanowanych nadwyżki operacyjnej oraz dochodów ze sprzedaży majątku wpłynęły negatywnie na zachowanie wymogów przepisu art. 243 ww. ustawy. Działania te, w ocenie Składu wymagają dalszej konsekwencji realizacji ograniczeń wydatków bieżących przez organy Gminy oraz bieżącego monitorowania realizacji sytuacji finansowej (kwoty długu i jego spłaty). W przypadku braku realizacji budżetu w wielkościach zaplanowanych należy dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogów określonych przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Wynik finansowy wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. stanowił nadwyżkę budżetową wysokości 199 803,75 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 387 969,00 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć⁷.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2015 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosiła 4 576 920,16 zł, tj. 29,7% planowanych dochodów. Na dług składały się kredyty długoterminowe 1 365 675,80 zł, pożyczki długoterminowe 1 711 244,36 zł i obligacje komunalne 1 500 000,00 zł. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁸.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Stan potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń w latach ubiegłych, na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 58 360,00 zł.

Planowana relacja wynikająca z przepisu art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów ogółem w bieżącym roku, nie przekroczą limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wyniosły 1 583 004,68 zł z tytułu kredytu i pożyczek 25 638,12 zł, emisji obligacji komunalnych 1 500 000,00 zł oraz wolnych środków 57 366,56 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym w całości dotyczyły spłaty kredytów oraz pożyczek i wyniosły 357 282,60 zł⁹.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa¹⁰.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów¹¹. Wskazane podmioty nie posiadają na koniec

⁷ Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 i art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

⁸ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹⁰ 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.).

pierwszego półrocza 2015 r. należności wymagalnych. Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły w Bibliotece Publicznej w wysokości 3 604,51 zł.

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 Wierzchowo 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

¹¹ Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.