

W SZCZECINIE **UCHWAŁA NR CCLVIII.454.2016**
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 21 września 2016 r.

w sprawie opinii o informacji dotyczącej przebiegu wykonania budżetu Gminy
Kozielice 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 składzie:

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

pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kozielice za pierwsze półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kozielice za pierwsze półrocze 2016 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 września 2016 r.

Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze. zm.), zwanej dalej ustawą, do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Forma i zakres przedłożonych informacji w zasadzie spełniają wymogi określone uchwałą organu stanowiącego na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu zgodne są z wielkościami zaplanowanymi w budżecie Gminy oraz wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych za wskazany okres 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 stwierdził jedynie, iż w załączniku nr 2 do informacji o przebiegu wykonania budżetu w dz. 900 rozdz. 90095 w kolumnie „plan” wykazano kwotę 16 500 zł, a z ewidencji RIO i sprawozdań statystycznych wynika kwota 0 zł, ponadto w załączniku tym w dz. 756 rozdz. 75618 błędnie oznaczono symbol paragrafu 3070 zamiast 0370 na sklasyfikowanie wpływów z opłat od posiadania psów, a w załączniku nr 5 nie ujęto przychodów, które wg sprawozdań statystycznych zostały wykonane w niżej przedstawionej wysokości 1 006 070,00 zł.

Z przedkładanych przez jednostkę dokumentów wynika, iż przebieg wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie roku poprzedniego	Plan	Wykonanie	% wykona- nia
Dochody ogółem	13 926 089,50 zł	14 209 470,06 zł	7 745 625,80 zł	54,5%
bieżące	11 041 102,44 zł	14 159 470,06 zł	7 544 645,61 zł	53,3%
majątkowe	2 884 987,06 zł	50 000,00 zł	200 980,19 zł	402,0%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	44 636,57 zł	50 000,00 zł	42 278,43 zł	84,6%
Wydatki ogółem	12 227 022,59 zł	14 844 392,06 zł	5 521 967,11 zł	37,2%
bieżące	9 306 565,02 zł	10 192 492,06 zł	5 163 255,18 zł	50,7%
majątkowe	2 920 457,57 zł	4 651 900,00 zł	358 711,93 zł	7,7%
Wynik	1 699 066,91 zł	-634 922,00 zł	2 223 658,69 zł	x
Przychody ogółem	2 657 725,10 zł	1 006 070,00 zł	1 006 070,00 zł	100,0%
z tego:				
wolne środki	0,00 zł	1 006 070,00 zł	1 006 070,00 zł	100,0%
Rozchody ogółem	3 182 502,58 zł	371 148,00 zł	135 240,00 zł	36,4%
z tego:				
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	3 182 502,58 zł	371 148,00 zł	135 240,00 zł	36,4%
Kwota długu			4 521 520,51 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych		31,8%		

Dane zawarte w przedkładanych dokumentach wskazują na wykonanie budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 r. z zachowaniem zasad ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający stwierdził, iż na koniec okresu sprawozdawczego:

- 1) spełnione zostały wymogi art. 242 ustawy, w myśl którego planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe odpowiednio od planowanych i wykonanych dochodów bieżących, powiększonych o nadwyżkę budżetową i wolne środki na rachunku bieżącym budżetu,
- 2) relacja określona w art. 243 ustawy została zachowana z uwzględnieniem przy obliczaniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia wartości wykonanych w 2015 r., co według stanowiska przyjętego przez Kolegium Izby ma wiodące znaczenie przy ocenie spełnienia wymogów ustanowionych powołanych przepisem w odniesieniu do konstrukcji budżetu i wieloletniej prognozy finansowej; planowany na 2016 r. wskaźnik spłaty zadłużenia wynosi **4,02 %**, a wskaźnik dopuszczalny:
 - obliczony przy uwzględnieniu wartości planowanych na 2015 r. wynosi 3,29 %,
 - obliczony przy uwzględnieniu wartości wykonanych w 2015 r. wynosi **6,51 %**,
- 3) nie występują zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych, natomiast wystąpiło przekroczenie planowanych kwot wydatków na kwotę 111,09 zł.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Krystyna Goździk

