

UCHWAŁA NR CCXXXVI.399.2015

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 3 września 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Lipian informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 2012 r. poz. 1113, ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

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

pozytywnie opiniuje informację Burmistrza Lipian o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Lipian o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 28 sierpnia br., tj. w terminie określonym przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

Do informacji o przebiegu wykonania budżetu, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych dołączono:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich za I półrocze 2015 roku,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze 2015 roku, uwzględniające stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

W ocenie Składu Orzekającego zakres i forma informacji są zgodne z wymogami określonymi uchwałą Nr XVI/136/2012 Rady Miejskiej w Lipianach z dnia 24 maja 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Z danych zawartych w informacji wynika, że przebieg wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. przedstawia się następująco:

	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Dochody ogółem	16 003 737,16	8 553 628,82	53,4%
bieżące	15 545 502,98	8 413 594,16	54,1%
majątkowe	458 234,18	140 034,66	30,6%
w tym ze sprzedaży majątku	376 000,00	61 237,48	16,3%
Wydatki ogółem	16 042 785,16	7 944 861,29	49,5%
bieżące, w tym:	15 152 457,16	7 561 821,29	49,9%
poręczenia, w tym:	0,00	0,00	
podlegające wyłączeniu			
odsetki i dyskonto	327 000,00	119 130,37	36,4%

majątkowe	890 328,00	383 040,00	43,0%
Wynik	-39 048,00	608 767,53	1559,0%
wynik bieżący	393 045,82	851 772,87	216,7%
wynik majątkowy	-432 093,82	-243 005,34	56,2%
Przychody ogółem, w tym:	408 228,00	125 131,16	30,7%
zaciągnięcie długu zwrotnego	350 000,00	0,00	0,0%
wolne środki i nadwyżka	58 228,00	125 131,16	214,9%
Rozchody ogółem, w tym:	369 180,00	187 180,00	50,7%
spłata długu zwrotnego	369 000,00	187 000,00	50,7%
w tym wyłączenia	10 000,00	10 000,00	100,0%
Kwota długu		12 856 993,00	
w tym zobowiązania wymagalne		0,00	
Kwota długu podlegająca wyłączeniom		0,00	
w tym tylko UE		0,00	

Wyliczenie wskaźników:

Wskaźnik poziomu spłat z art. 169	4,3%	3,6%
w tym po uwzględnieniu wyłączeń	4,3%	3,5%
Wskaźnik zadłużenia z art. 170	80,3%	
w tym po uwzględnieniu wyłączeń wszystkie	80,3%	
w tym po uwzględnieniu wyłączeń (tylko UE)	80,3%	
Nadwyżka operacyjna (Db-Wb)	393 045,82	851 772,87
Art. 242 (Wb - (Db + Nadwyżka i wolne środki))	451 273,82	976 904,03

Dokonując oceny informacji o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, iż dane liczbowe zawarte w informacji co do są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wynikającymi z uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego, prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. Jedynie w tabeli Nr 7 wskazano nieprawidłową wysokość planowanych i wykonanych kosztów samorządowego zakładu budżetowego, które wynoszą odpowiednio 2 858 278,94 zł i 1 329 962,90 zł.

Na koniec I półrocza 2015 r. planowane wydatki bieżące były niższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, co jest zgodne z przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Z ewidencji Izby oraz sprawozdawczości statystycznej wynika, że planowana w budżecie na 2015 rok powyższa nadwyżka wynosi 409 225,82 zł, natomiast na dzień 30 czerwca br. została wypracowana w wysokości 937 492,03 zł.

Z danych finansowych Gminy wynika, iż relacja przewidziana w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana, uwzględniając zarówno wartości wykonane za 2014 rok, jak również planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za III kwartały 2014 roku z wykonania budżetu. Planowana w 2015 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 4,29% dochodów budżetu przy dopuszczalnym wskaźniku 5,27% (liczonym w oparciu o plan III kw. 2014 r.) oraz przy 5,26% (liczonym w oparciu o wykonanie 2014 r.).

Dane zawarte w informacji nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków ani zobowiązań wymagalnych, w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Powyższa opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku.

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

Anna Suprynowicz