

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 14 września 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Brzeżno 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 Brzeżno<sup>1</sup>.

§ 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 Brzeżno 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 finansowej<sup>2</sup>.

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 kompletność<sup>3</sup>,
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Gminy<sup>4</sup>,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych,

<sup>1</sup> Dalej: Gmina.

<sup>2</sup> Dalej: informacja.

<sup>3</sup> 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.).

<sup>4</sup> Uchwała Nr XLVIII/193/2010 Rady Gminy Brzeżno z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze - zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetu Gminy na 2015 r.<sup>5</sup>, 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 5 588 642,78 zł, co stanowiło 42,4% planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 5 249 391,78 zł (56,0% planu) oraz 339 251,00 zł (8,92% 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 (0%), 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 3 703 166,00 zł, które zrealizowała w pierwszym półroczu 2015 r. na poziomie 340 567,00 zł, tj. 9,2% planu. Wydatki w pierwszym półroczu 2015 r. na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 6 307 443,00 zł, natomiast wykonano w kwocie 76 108,63 zł, tj. 1,21% planu.

W informacji przedstawiono wyniki realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych oraz pozostałych należności budżetowych. Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiły 728 544,27 zł, stanowiły 5,5% w relacji do planowanych dochodów budżetu i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 26 337,86 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 5 202 429,45 zł, tj. na poziomie 31,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 5 087 020,83 zł stanowiły 97,8% ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowiło 54,6%.

Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 1,6%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu planowanych wydatków<sup>6</sup>.

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły wykonanych dochodów bieżących. Nadwyżka operacyjna wynosiła 162 370,95 zł.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Wynik finansowy wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. stanowił

<sup>5</sup> Uchwała Nr II/6/2014 Rady Gminy Brzeźno z dnia 22 grudnia 2014 r.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.



nadwyżkę budżetową wysokości 386 213,33 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3 541 013,94 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, natomiast nie omówiono przebiegu realizacji wieloletnich przedsięwzięć, gdyż nie planowano ich realizacji<sup>7</sup>.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2015 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosiła 2 966 531,93 zł, tj. 22,5% planowanych dochodów, na które składały się kredyty i pożyczki długoterminowe. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności<sup>8</sup>.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego oraz nie posiadała potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń w latach ubiegłych.

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 323 103,65 zł z tytułu wolnych środków, co jest zgodne z wartością wynikającą z bilansu z wykonania budżetu Gminy, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym w całości dotyczyły spłaty kredytów oraz pożyczek i wyniosły 296 460,06 zł<sup>9</sup>.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa nie jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa w zakresie ewidencji<sup>10</sup>.

**Nie dostosowano uchwały budżetowej w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie (tj. do dnia 31 marca 2015 r.) w zakresie zmiany przepisów regulujących sposób wydatkowania części subwencji oświatowej przeznaczonej na specjalną organizację nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży<sup>11</sup>. Z dniem 1 stycznia 2015 r. weszła w życie ustawa o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej<sup>12</sup>, która w art. 32 nałożyła na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek przeznaczenia na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci**

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

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>9</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>10</sup> 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.).

<sup>11</sup> Zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1952).

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 1877)

i młodzieży środków w wysokości nie niższej niż zostały na te zadania naliczone w części oświatowej subwencji ogólnej, w wyniku podziału tej części subwencji określonego w przepisach wydanych na podstawie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

**Skład Orzekający wskazuje, że środki na ten cel powinny zostać wyodrębnione w dwóch nowych rozdziałach:**

- 80149 - realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego
- 80150 - realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.


W związku z brakiem w Gminie instytucji kultury nie przedłożono sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną oraz sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostek posiadających osobowość prawną. Wydatki na domy kultury, świetlice i kluby oraz bibliotekę są realizowane przez urząd gminy.

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 Brzeźno 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