

UCHWAŁA NR CCLXVIII.444.2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE
z dnia 31 sierpnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Rewal za pierwsze półrocze 2017 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. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu gminy Rewal za pierwsze półrocze 2017 roku, **z uwagami** co do rzetelności jej sporządzenia ujętymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 11 sierpnia 2017 r. Zastępca Wójta Gminy Rewal – realizując obowiązki wynikające z przepisu art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.) o finansach publicznych – przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Gminny Ośrodek Kultury) za pierwsze półrocze 2017 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu spełnia wymogi określone uchwałą Nr XXI/100/15 Rady Gminy Rewal z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rewal za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, dla której Gmina Rewal jest organem założycielskim.

Mając na uwadze przepis art. 13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ograniczający zakres przedmiotowej opinii do informacji o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający informacyjnie wskazuje, iż przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej nie spełnia wymogów § 3 ww. uchwały Rady Gminy, zgodnie z którym przedmiotowa informacja powinna zawierać część tabelaryczną i opisową kształtowania się całej prognozy (nie ograniczonej do bieżącego roku budżetowego) oraz sprawozdanie o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Ponadto, Skład Orzekający wskazuje, iż w przedstawionym zestawieniu nieprawidłowo podano dane w następujących pozycjach:

- pozycja 2.2: wydatki majątkowe planowane (jest 4 786 140,49 zł, zamiast prawidłowo 0,00 zł) i wykonane (jest 4 702 898,57 zł, zamiast prawidłowo 0,00 zł);

- pozycja 3: wynik budżetu planowany (jest 8 425 702,95 zł, zamiast prawidłowo 59 440 335,82 zł) i wykonany (jest 12 797 044,28 zł, zamiast prawidłowo 59 275 618,30 zł);
- pozycja 6: wykonana kwota długu (jest 55 385 758,46 zł, zamiast prawidłowo 62 113 930,24 zł);
- pozycja 16: planowany stopień niezachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (jest 0, zamiast prawidłowo 40,09 punktów procentowych); podobnie wskazano, iż wykonany stopień niezachowania przedmiotowej relacji wynosi zero, przy czym w ocenie Składu Orzekającego ustalenie poprawnej wartości będzie możliwe na podstawie danych odnoszących się do wielkości wykonanych w całym roku budżetowym.

Powracając do oceny informacji o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdza, iż zawarte w niej dane na ogół zgodne są 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. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż:

- na stronie 3, w sporządzonym zestawieniu dla dwóch działów nieprawidłowo podano kwoty planowanych i wykonanych wydatków; i tak w dziale „Ochrona zdrowia” wskazano, iż planowane wydatki wyniosły 951 188,84 zł, zamiast prawidłowo 943 019,63 zł, a wykonane – 492 001,37 zł, zamiast prawidłowo 569 892,00 zł, w dziale „Pomoc społeczna” wskazano, iż planowane wydatki wyniosły 3 668 872,42 zł, zamiast prawidłowo 951 188,84 zł, a wykonane – 3 583 644,52 zł, zamiast prawidłowo 492 001,37 zł;
- na stronie 40 wskazano, że na dzień 30 czerwca br. nie została zachowana relacja, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych; powyższa informacja jest nieprawdziwa, ponieważ zarówno po stronie planu, jak i wykonania dochody bieżące przekraczają wydatki bieżące odpowiednio o 6 160 335,82 zł i 2 005 386,18 zł w związku z czym przedmiotowa relacja została zachowana;
- w załączniku Nr 1 w dziale 801 rozdziale 80104 zastosowano niewłaściwe nazewnictwo paragrafu dochodów oznaczonego symbolem „0660” (jest „Wpływy z usług”, zamiast prawidłowo „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”);
- w załączniku Nr 3 wskazano, iż rozchody planowane w kwocie 14 182 369,69 zł i wykonane w kwocie 14 182 369,11 zł dotyczą „innych źródeł” i są zaklasyfikowane w § 952 (nieprzewidzianym dla rozchodów w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych); z części opisowej przedstawionej informacji wynika, iż wymienione kwoty dotyczą spłaty zobowiązań wobec kredytodawców innych niż budżet państwa (Bank Spółdzielczy Gryfice, DNB Nord Warszawa, Nordea Gdynia) i podobnie jak pozostałe rozchody zostały w uchwale budżetowej zaklasyfikowane w § 992.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, iż wykonanie budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. przebiegło z zachowaniem zasad wyrażonych w przepisach art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących;
- nie przekroczono limitu planowanych wydatków oraz planowanych rozchodów;

- zobowiązania regulowano terminowo (zobowiązanie wymagalne w wysokości 212 880,91 zł dotyczyło poprzedniego roku budżetowego, i jak wynika z dodatkowych wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika gminy drogą elektroniczną, zostało uregulowane w dniu 4 lipca br.).

W przypadku relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych budżet gminy na 2017 r. ustalono bez jej zachowania, przy czym jest to prawnie dopuszczalne w okresie realizacji pozytywnie zaopiniowanego programu postępowania naprawczego (planowany wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi na dzień 30 czerwca br. 63,85%, natomiast wskaźnik dopuszczalny 23,76%).

Z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Rewal za I półrocze 2017 r. oraz sprawozdań statystycznych wynika, że podstawowe wielkości budżetu kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.	Plan na 30.06.2017 r.	Wykonanie na 30.06.2017 r.	% wykonania
Dochody ogółem	78 039 751,22 zł	102 371 653,99 zł	78 950 871,76 zł	77,1%
bieżące	45 896 510,25 zł	49 091 653,99 zł	21 680 639,64 zł	44,2%
majątkowe, w tym:	32 143 240,97 zł	53 280 000,00 zł	57 270 232,12 zł	107,5%
<i>ze sprzedaży majątku</i>	<i>32 055 175,68 zł</i>	<i>53 210 000,00 zł</i>	<i>57 228 090,30 zł</i>	<i>107,6%</i>
Wydatki ogółem	65 242 402,64 zł	42 931 318,17 zł	19 675 253,46 zł	45,8%
bieżące, w tym:	60 539 504,07 zł	42 931 318,17 zł	19 675 253,46 zł	45,8%
<i>odsetki i dyskonto</i>	<i>9 330 551,18 zł</i>	<i>4 608 354,83 zł</i>	<i>1 341 895,29 zł</i>	<i>29,1%</i>
majątkowe	4 702 898,57 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Wynik	12 797 348,58 zł	59 440 335,82 zł	59 275 618,30 zł	99,7%
wynik bieżący	-14 642 993,82 zł	6 160 335,82 zł	2 005 386,18 zł	32,6%
wynik majątkowy	27 440 342,40 zł	53 280 000,00 zł	57 270 232,12 zł	107,5%
Przychody ogółem	104 161 606,63 zł	1 318 426,85 zł	3 277 521,63 zł	248,6%
kredyty, pożyczki	104 161 606,63 zł	0,00 zł	1 959 094,78 zł	
wolne środki	0,00 zł	1 318 426,85 zł	1 318 426,85 zł	100,0%
Rozchody ogółem	112 586 566,50 zł	60 758 762,67 zł	55 989 685,67 zł	92,2%
splata rat kredytów i pożyczek	112 586 566,50 zł	60 758 762,67 zł	55 989 685,67 zł	92,2%
Kwota długu	116 797 769,09		62 113 930,24 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów	149,7% dochodów wykonanych		60,7% dochodów planowanych	

W związku z realizacją przez gminę programu postępowania naprawczego dodatkowo przedłożona została informacja dotycząca realizacji tego programu w pierwszym półroczu bieżącego roku budżetowego, obejmująca wszystkie działania naprawcze przewidziane w programie, ustalonym uchwałą Nr XXXI/159/16 Rady Gminy Rewal z dnia 31 maja 2016 r. Przedłożona informacja wskazuje, iż realizacja programu w zasadzie nie budzi zastrzeżeń, mimo iż niektóre z zakładanych efektów nie zostały zrealizowane w stopniu odpowiadającemu upływowi czasu, i tak:

- w zakresie działania polegającego na maksymalizacji wpływów z tytułu dzierżaw wskazano, że niskie wykonanie dochodów wynika z turystycznego charakteru gminy, co powoduje, że przedmiotowe dochody realizowane są głównie w drugim półroczu;
- w zakresie działania polegającego na zaostrzeniu polityki wydatkowej w gminnych instytucjach kultury wskazano, że wyższe wydatki związane są z realizacją działań likwidacyjnych instytucji, których termin został przesunięty na drugie półrocze z uwagi na skuteczne złożenie sprzeciwu związków zawodowych i konieczność zabezpieczenia środków na poczet wypłaty odpraw i odszkodowań za skrócony okres wypowiedzenia;
- w zakresie działania polegającego na ograniczaniu wydatków na zakup usług zewnętrznych wskazano, że wyższe wydatki związane są z koniecznością wywiązania się z porozumienia zawartego ze związkiem gmin.

Jednocześnie w informacji wskazano, iż w drugim kwartale br. dokonano dodatkowej spłaty 37 mln zł z tytułu pożyczki otrzymanej z budżetu państwa. Jak wynika z informacji o przebiegu wykonania budżetu, powyższe było możliwe dzięki uzyskaniu dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 57 mln zł, przy zakładanej na etapie uchwalania programu postępowania naprawczego kwocie 8 mln zł.

Biorąc pod uwagę przedstawione w uzasadnieniu okoliczności Skład Orzekający postanawia jak w sentencji uchwały.

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

Korkus
Katarzyna Korkus