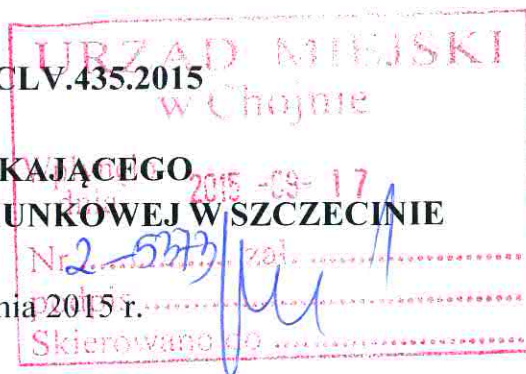


UCHWAŁA NR CCLV.435.2015

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 15 września 2015 r.



**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojna 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, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

**pozytywnie** opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojna za pierwsze półrocze 2015 roku, **z zastrzeżeniem** dotyczącym wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

### Uzasadnienie

W dniu 28 sierpnia 2015 r. Burmistrz Chojny – realizując obowiązki wynikające z przepisu art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)<sup>1</sup> – przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

- informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r.,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury za pierwsze półrocze 2015 r.

Zgodnie z przepisem art. 266 ust. 2 ustawy zakres i formę przedmiotowych informacji określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. W ocenie Składu Orzekającego, przedłożone informacje na ogół spełniają wymogi uchwał Rady Miejskiej w Chojnie z dnia 25 sierpnia 2011 r. Nr IX/95/2011 w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chojna oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego oraz Nr IX/96/2011 w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2022 za I półrocze roku budżetowego (na marginesie należy zasygnalizować, iż przedmiotowa uchwała literalnie odnosi się do konkretnej wieloletniej prognozy finansowej).

<sup>1</sup> dalej: ustawa

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury nie zawiera informacji o stanie należności i zobowiązań wymaganej zarówno przepisem § 3 uchwały Nr IX/95/2011, jak i przepisem art. 265 pkt 1 ustawy.

Dokonując oceny informacji o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający uwzględnił zgodność zawartych w niej danych z wielkościami zaplanowanymi uchwałą Nr III/17/2014 Rady Miejskiej w Chojnie z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chojna na rok 2015 (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.

W toku wykonywania budżetu zachowano zasadę wynikającą z przepisu art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy, tj. nie przekroczone ujętych w budżecie wydatków i rozchodów. **Dopuszczono jednak do powstania zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 1 820 734,59 zł, z czego 385 857,94 zł stanowią zobowiązania jednostek budżetowych i 1 434 876,65 zł – zobowiązania samorządowego zakładu budżetowego, czym naruszono zasadę terminowego regulowania zobowiązań, wynikającą z przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.**

Ponadto, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż na dzień 30 czerwca 2015 r. wykonane wydatki bieżące są wyższe niż wykonane dochody bieżące – powiększone o wolne środki – o kwotę 333 069,86 zł. Wystąpienie takiej sytuacji na koniec 2015 r. może skutkować negatywną opinią o sprawozdaniu z wykonania budżetu, bowiem zgodnie z art. 242 ust. 2 i ust. 3 ustawy na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Przedmiotowe wydatki mogą być wyższe jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Na istniejące zagrożenie zwraca uwagę również Burmistrz Chojny w przedłożonej informacji (strony 35-37) wskazując, iż w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki zostały zrealizowane nieproporcjonalnie do upływu czasu, a zbyt niskie wpływy z tytułu dochodów bieżących nie pokrywają potrzebnych środków na realizację obligatoryjnych zadań. Ponadto, Burmistrz wskazuje na utratę przez Gminę płynności finansowej oraz konieczność wdrożenia programu postępowania naprawczego. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż opisanej przez Burmistrza sytuacji nie odzwierciedla uchwalony budżet Gminy, który zakłada nadwyżkę operacyjną (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 3 312 810,00 zł. W ocenie Składu, informacja Burmistrza o obecnej konstrukcji budżetu nieuwzględniającej wszystkich niezbędnych wydatków prowadzi do konkluzji, iż konieczne jest przygotowanie i przedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały zmieniającej budżet do wysokości realnych dochodów i wydatków. W przypadku braku możliwości uchwalenia budżetu zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych (art. 240a ustawy) kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, który pozytywnie zaopiniowany pozwoli na uchwalenie budżetu niezachowującego przedmiotowych zasad. W sytuacji kiedy nie istnieje zagrożenie realizacji zadań, budżet jednostki ustala regionalna izba obrachunkowa (art. 240b ustawy).

Z przedmiotowej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdań statystycznych wynika, że podstawowe wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. kształtowały się następująco:

	Plan	Wykonanie	%
<b>Dochody ogółem</b>	<b>48 280 954,88 zł</b>	<b>22 820 125,85 zł</b>	<b>47,3%</b>
bieżące	37 676 145,88 zł	20 236 603,13 zł	53,7%
majątkowe, w tym:	10 604 809,00 zł	2 583 522,72 zł	24,4%
<i>ze sprzedaży majątku</i>	<i>5 995 000,00 zł</i>	<i>575 083,85 zł</i>	<i>9,6%</i>
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>46 400 167,88 zł</b>	<b>23 479 899,29 zł</b>	<b>50,6%</b>
bieżące	34 363 335,88 zł	20 751 815,17 zł	60,4%
<i>poręczenia</i>	<i>69 156,00 zł</i>	<i>0,00 zł</i>	<i>0,0%</i>
<i>odsetki i dyskonto</i>	<i>629 300,00 zł</i>	<i>289 095,40 zł</i>	<i>45,9%</i>
majątkowe	12 036 832,00 zł	2 728 084,12 zł	22,7%
<b>Wynik</b>	<b>1 880 787,00 zł</b>	<b>-659 773,44 zł</b>	<b>x</b>
wynik bieżący	3 312 810,00 zł	-515 212,04 zł	x
wynik majątkowy	-1 432 023,00 zł	-144 561,40 zł	10,1%
<b>Przychody ogółem</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>1 603 006,19 zł</b>	
kredyty, pożyczki, obligacje	0,00 zł	1 420 864,01 zł	
wolne środki	0,00 zł	182 142,18 zł	
<b>Rozchody ogółem</b>	<b>1 880 787,00 zł</b>	<b>471 637,28 zł</b>	<b>25,1%</b>
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	1 880 787,00 zł	471 637,28 zł	25,1%

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

  
Katarzyna Korkus