

UCHWAŁA NRCXXVII /434/2012

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 19 września 2012 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Barlinek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 i Nr 154 z późn. zm.), po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| 1. Urszula Głod-van de Sanden | – Przewodnicząca |
| 2. Józef Chodarczewicz | – Członek |
| 3. Mieczysław Kus | – Członek |

uchwała, co następuje:

§ 1. Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Barlinek za pierwsze półrocze 2012 roku.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2012 roku Burmistrz Barlinka przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Barlinek za I półrocze 2012 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu;
2. kompletność i szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz spełnienie wymogów wynikających z zapisów uchwały Nr LVIII/1022/2010 Rady Miejskiej w Barlinku

- z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określania zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Barlinek za pierwsze półrocze.
3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2012 roku;
 4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa;
 5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu;
 6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji;
 7. przestrzeganie określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 8 cyt. ustawy, przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów;
 8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Barlinku budżet Gminy na 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **55 203 859,25 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **26 699 392,42 zł**, co stanowi **48,37%** planu. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 25 789 467 zł tj.

52.7 % planu. Dochody majątkowe wykonano w kwocie 909 925,88 zł, tj. 14,36% planu.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **27 516 697,71 zł**, co stanowi **49,85 %** planowanych dochodów ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów . Obciążenie budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniosło **1 137 974,57** tj. **2,06%** planowanych dochodów.
Na stronie 15 informacji w pkt. C wskazano, iż zobowiązania gminy z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji i wykupu wierzytelności na dzień 30 czerwca 2012 r. wynoszą 26 780 878 zł. Według sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2012 r. zadłużenie gminy, o którym mowa powyżej wynosi 27 229 997,43 zł. Dodając do tej kwoty zobowiązania wymagalne w wysokości 286 700,28 zł łączna kwota długu Gminy na koniec I półrocza 2012 r. wynikająca ze sprawozdania Rb-Z wynosi 27 516 697,71 zł , co stanowi 49,85% planowanych dochodów . Na stronie 15 informacji w pkt. C wskazano , iż wskaźnik zadłużenia Gminy wynosi 47,45%.
3. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych w jednostkach budżetowych .
4. Dług publiczny Gminy Barlinek na koniec okresu sprawozdawczego wynosi **27 516 697,71 zł** co stanowi **49,85 %**., natomiast po uwzględnieniu wyłączeń dotyczących kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu UE dług wynosi 48,80 % . Nadmienia się, iż zgodnie z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241), w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.
5. Uchwalony przez Radę Miejską budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2012 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **55 112 966,25 zł**.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **25 664 545,68 zł**, co stanowi **46,57%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 50,7% planu po zmianach,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 20,73% planu po zmianach.
6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku zamknął się dodatnim wynikiem finansowym w kwocie 1 034 846,74 zł. Uchwalony budżet przewiduje nadwyżkę budżetową w kwocie 90 893 zł.
7. Dane ujęte w informacji opisowej organu wykonawczego z ewidencją RIO oraz danymi ujętymi w sprawozdaniach statystycznych są na ogół zgodne. Zwraca się jednak uwagę:

- kwoty wykonania dochodów dz. 710 i 852 wskazane w załączniku Nr 1 i Nr 2 nie są zgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdań statystycznych(kwota wykonania dochodów dz. 710 wynikająca ze sprawozdania to 84 905,14 zł , natomiast dz. 852 to 3 915 763,18 zł)
 - kwoty wykonania dochodów wykazane w informacji w dz. 710, rozdz. 71035, § 0750, 0830, 2020 nie są zgodne z kwotami zawartymi w sprawozdaniach (kwota dla § 0750 – 44 445,18 zł, dla § 0830 – 37 212,96 zł, dla § 2020 – 3 247 zł),
 - w załączniku Nr 2 podano kwotę dochodów w dz. 750 rozdz. 75075 § 2700. Z ewidencji RIO oraz ze sprawozdań wynika, iż przedmiotowy dochód został zaplanowany w rozdz. 75095.
 - kwoty wykonania dochodów w rozdz. 85 295 ogółem oraz w § 2030 w tym rozdziale wskazane w załączniku Nr 2 nie są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniach (wykonanie w rozdz. 85295 wynosi 318 372 zł, natomiast wykonanie w tym rozdz. w § 2030 wynosi 288 000 zł)
 - w załączniku Nr 7 kwoty wykonania wydatków w rozdz. 75075 ogółem i w § 4170 w tym rozdziale nie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach (w rozdz. 75075 wynosi 42 815,89 zł , wykonanie w tym rozdziale § 4170 wynosi 3 416 zł)
 - w załączniku Nr 7 wskazano w dz. 851 rozdz. 85111 zaplanowane i wykonane wydatki w § 6300. Z ewidencji , sprawozdań oraz załącznika Nr 12 wynika, iż przedmiotowy wydatek dotyczy § 6220.
8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Barlinek, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 228 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Przedłożono także informację o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Gminy Barlinek za I półrocze 2012 r. spełnia wymienione wyżej kryteria. Informacja przedstawia szczegółowe omówienie wykonania planu dochodów i wydatków, w tym inwestycyjnych. Realizacja dochodów bieżących i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Plan dochodów i wydatków majątkowych nie został zrealizowany na odpowiednim poziomie w stosunku do upływu czasu. Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Urszula Głod- van de Sanden