

UCHWAŁA NR CLXXI.393.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 23 września 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Kobylanka informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku**

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. Anna Suprynowicz – Członek

**pozytywnie**

opiniuje przedłożoną przez Wójta Gminy Kobylanka informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku.

**Uzasadnienie**

Informacja Wójta Gminy Kobylanka o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 29 sierpnia br., tj. w terminie przewidzianym przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Wraz z informacją – na podstawie przepisów art. 265 pkt 1 oraz art. 266 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – Wójt Gminy przekazał również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2014 r., uwzględniające stan należności i zobowiązań.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. spełnia wymogi określone uchwałą Nr XLVI/312/10 Rady Gminy Kobylanka z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz sprawozdania/informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Zawarte w informacji dane liczbowe dotyczące planowanych wielkości zgodne są z uchwałą w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian), natomiast dane liczbowe dotyczące wielkości wykonanych – z danymi wykazanymi 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.

Z przedmiotowej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdań statystycznych wynika, że podstawowe wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. kształtowały się następująco:

|   | <b>Plan</b>          | <b>Wykonanie</b>     | <b>%</b>     |
|---|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>Dochody ogółem</b>   | <b>23 091 081,58</b> | <b>5 820 797,96</b>  | <b>25,2%</b> |
| <b>bieżące</b>  | 19 653 195,58        | 5 513 919,08         | 28,1%        |
| <b>majątkowe</b>  | 3 437 886,00         | 306 878,88           | 8,9%         |
| w tym ze sprzedaży majątku  | 1 708 398,00         | 2 451,05             | 0,1%         |
| <b>Wydatki ogółem</b>   | <b>21 226 560,58</b> | <b>9 360 250,46</b>  | <b>44,1%</b> |
| <b>bieżące</b>  | 17 184 652,67        | 8 406 933,06         | 48,9%        |
| w tym odsetki   | 885 000,00           | 380 801,03           | 43,0%        |
| <b>majątkowe</b>  | 4 041 907,91         | 953 317,40           | 23,6%        |
| <b>Wynik</b>  | <b>1 864 521,00</b>  | <b>-3 539 452,50</b> |              |
| <b>wynik bieżący (nadwyżka operacyjna)</b>                                  | 2 468 542,91         | -2 893 013,98        |              |
| <b>wynik majątkowy</b>  | -604 021,91          | -646 438,52          |              |
| <b>Przychody ogółem, w tym:</b>   | <b>0,00</b>          | <b>1 297 074,06</b>  |              |
| zaciągnięcie długu zwrotnego  | 0,00                 | 1 297 074,06         |              |
| <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>  | <b>1 864 521,00</b>  | <b>917 528,00</b>    | <b>49,2%</b> |
| spłata długu zwrotnego  | 1 864 521,00         | 917 528,00           | 49,2%        |
| w tym wyłączenia  | 368 186,00           | 267 413,08           | 72,6%        |
| <b>Kwota długu</b>  |                      | <b>18 194 250,75</b> |              |
| w tym zobowiązania wymagalne  |                      | 302 989,28           |              |
| <b>Relacja kwoty długu do planowanych dochodów</b>                          |                      | <b>78,8%</b>         |              |
| <b>Relacja z art. 242 uofp</b><br>(Db+nadwyżka budżetowa i wolne środki)-Wb | 2 468 542,91         | -2 893 013,98        |              |

| <b>Relacja z art. 243 uofp</b> | <b>Wskaźnik planowanej spłaty kwoty zobowiązań</b><br>(wg. planu budżetu na dzień 30.06.2014 r.) | <b>Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań</b><br>(w oparciu o plan za 3 kwartały 2013 r.) | <b>Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań</b><br>(w oparciu o wykonanie 2013 r.) |
|--------------------------------|--|--|---|
|                                | 7,83%  | 12,42%   | 12,88%  |

Z przedstawionych wyżej danych wynika, że wykonane wydatki bieżące są wyższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 2 893 013,98 zł, natomiast deficyt budżetowy wykonany w wysokości 3 539 452,50 zł znajduje źródło pokrycia w przychodach budżetu jedynie do kwoty 379 546,06 zł. Dane te nie odzwierciedlają jednak rzeczywistego stopnia wykonania budżetu na dzień 30 czerwca br., a sytuacja była skutkiem czynności podjętych przez urząd skarbowy. Z wyjaśnień zawartych na stronie 42 i 54 informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz wyjaśnień załączonych do sprawozdania Rb-NDS wynika, że przedstawione dane wynikają z ujęcia w ewidencji księgowej kwoty 3 828 544,90 zł wykazanej przez Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w sprawozdaniu Rb-27 jako nadpłaty, która nie została potrącona Gminie. Natomiast z korespondencji udostępnionej Składowi Orzekającemu (pismo Naczelnika Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego z dnia 16 lipca 2014 r. znak: RP-072-24/2014) wynika, że przedmiotową kwotę stanowiącą nienależnie otrzymane środki z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, Gmina miała zwrócić na rachunek bankowy Urzędu w sześciu kolejnych, równych ratach miesięcznych po 638 090,82 zł. Kolejnym pismem z dnia 29 sierpnia 2014 r. (znak: RP-072-24/1/2014) Naczelnik anulował zawiadomienie o nadpłacie oraz obowiązku jej zwrotu i jednocześnie poin-

formował, że szczegółowe dane z tytułu bieżących rozliczeń zostaną przekazane w sprawozdaniu Rb-27 za wrzesień 2014 r.

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*