

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie  
z dnia 27 września 2017 roku.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Białogardu informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Białogard za pierwsze półrocze 2017 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej*

Na podstawie art.13 pkt. 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych / Dz. U. z 2016 r., poz. 561, z późn. zm./ w związku z art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm./- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

Helena Rokowska – przewodnicząca  
Ewa Wójcik – członek  
Jolanta Włodarek – członek  
uchwała, co następuje:

**Opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Białogard za pierwsze półrocze 2017 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.**

**Uzasadnienie**

Informacja Burmistrza Gminy Miejskiej Białogard o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2017 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 sierpnia 2017 r., tj. w terminie określonym przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2016 r. poz.1870, ze zm.).

Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć i informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uwzględnia informację o stanie należności i zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie opiniując informację stwierdził, że:

I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady Miejskiej w Białogardzie Nr X/97/11 z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, informacji

o kształtowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

- II. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2017 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2017 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.
- III. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach statystycznych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.
- IV. Z danych zawartych w informacji wynika, iż wykonanie budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2017 r. przedstawia się następująco:
  1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Burmistrza, budżet Gminy Miejskiej na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł po stronie dochodów / plan roczny/ 95 680 289,96 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 102 334 094,94 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 6 653 804,98 zł Rada Miejska planuje sfinansować z wolnych środków i emisji obligacji.
  2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 51 412 827,95 zł, tj. 53,7% planu,  
w strukturze dochodów:
    - 97,6% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 50 162 023,02 zł,
    - 2,4% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 1 250 804,93 zł,a po stronie wydatków w wysokości 47 311 058,19 zł, co stanowi 46,2% planu,  
w strukturze wydatków:
    - 94,1% stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 44 538 133,80 złotych,
    - 5,9% stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 2 772 924,39 złotych.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 51,6%, a wydatki inwestycyjne jedynie w 17,4%.

**Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 4 101 769,76 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 6 653 804,98 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym, a uzyskanym w stosunku do upływu czasu, jest skutkiem niższej realizacji wydatków (46,2% planu rocznego) niż osiągniętych dochodów (53,7% planu rocznego).**

Równowaga części bieżącej budżetu, której wymóg zachowania na koniec roku wynika z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została też utrzymana na koniec pierwszego półrocza 2017 r. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 5 623 889,22 zł, natomiast biorąc pod uwagę wolne środki w wysokości 3 204 668,98 zł, nadwyżka operacyjna wynosi 8 828 558,20 zł, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na

spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 3 204 668,98 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co jest zgodne z wartością wykazaną w bilansie z wykonania budżetu Gminy. W pierwszym półroczu 2017 r. Gmina zrealizowała rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych w wysokości 3 255 863,95 zł.

3. Przy realizacji budżetu Miasta przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
4. **Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł 19 753 839,14 zł. Stanowiły one 20,6% ogółu zaplanowanych dochodów. Skład Orzekający podkreśla, iż utrzymuje się wysoki poziom należności wymagalnych, które (według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na koniec 2015 r. wyniosły 18 474 090,83 zł, na koniec 2016 r. 18 950 094,71 zł. W związku z powyższym należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności wymagalnych.**
5. Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 18 715 227,68 zł, tj. 19,6% planowanych dochodów, na które składają się długoterminowe pożyczki, kredyty i wyemitowane obligacje komunalne. W budżecie Gminy wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 445,50 złotych.
6. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu RB-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na koniec okresu sprawozdawczego.

O możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego od 2014 roku stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z danych finansowych Gminy uwzględniających plan budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. wynika, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem w danym roku, nie przekroczą limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

Planowana w 2017 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 5,57% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2016 – 8,26%.

Skład Orzekający stwierdził, iż relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 4 500 864,00 zł, w pierwszym półroczu br. spłacono 3 255 863,95 złotych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych Miastu został zrealizowany w ramach środków otrzymanych z budżetu Wojewody.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Burmistrza informacja daje obraz wykonania budżetu oraz kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze br. Zawiera ona dane, które mogą być pomocne przy podejmowaniu decyzji dotyczących prawidłowej realizacji dochodów oraz właściwego wykorzystania posiadanych środków finansowych w realizacji zadań bieżących i majątkowych przewidzianych w budżecie na 2017 rok. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.


Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu w Koszalinie.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**



**Helena Rokowska**