

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 21 września 2016 roku.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Białogard informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2016 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 2013 r., poz. 885 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 2016 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Miasta Białogard o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2016 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie w dniu 31 sierpnia 2016 r., tj. w terminie określonym przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) 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 samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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

Opinie dotyczące informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej i wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze wyrażają ocenę materiałów przekazanych przez organ wykonawczy, jak również merytoryczne uwagi do realizacji budżetu, które będą pomocne dla rad przy formułowaniu opinii o wykonaniu zadań ujętych w planach. Natomiast ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej.

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 2016 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2016 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 2016 r. przedstawia się następująco:
 1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Burmistrza, budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł po stronie dochodów / plan roczny/ 85 177 534,40 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 89 440 371,58 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 4 262 837,18 zł Rada Miejska planuje sfinansować z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, wolnych środków i zaciąganych kredytów.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 45 607 835,18 zł, tj. 53,5% planu, w strukturze dochodów:
 - 98,1% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 44 747 004,08 złotych,
 - 1,9% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 860 831,10 zł.a po stronie wydatków w wysokości 43 319 307,32 zł, co stanowi 48,4% planu, w strukturze wydatków:
 - 91,8% stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 39 781 890,14 złotych,
 - 8,2% stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 3 537 417,18 złotych.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 49,8%, a wydatki inwestycyjne w 36,9%.

Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze br. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 2 288 527,86 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4 262 837,18 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 965 113,94 zł, natomiast biorąc pod uwagę wolne środki i nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości 2 922 130,18 zł, nadwyżka operacyjna wynosi 7 887 244,12 zł, co należy ocenić pozytywnie, jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2016 r. wyniosły 2 922 130,18 zł w tym 1 451 918,85 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 oraz 1 470 211,33 zł z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, co jest zgodne z wartością wykazaną w bilansie z wykonania budżetu Gminy. W pierwszym półroczu 2016 r. Gmina zrealizowała rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych w wysokości 662 097,20 zł.

3. Przy realizacji budżetu Miasta przestrzegano zasady równowagi budżetowej.

4. **Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł 18 443 500,97 zł. Stanowiły one 21,7% 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. W związku z powyższym należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

5. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu RB-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na koniec okresu sprawozdawczego.

6. Z informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług publiczny Miasta na koniec I półrocza 2016 r. wyniósł 20 382 339,37 złotych, co stanowi 23,9 % planowanych dochodów rocznych.

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 cytowanych przepisów wynika, że nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z danych finansowych Gminy Miejskiej uwzględniających plan budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 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 2016 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 2,44% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2015 -7,88%.

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 2016 rok.

Zwraca się uwagę na potrzebę monitorowania na bieżąco stopnia realizacji budżetu Gminy i jeśli zajdzie taka potrzeba urealnienia go.

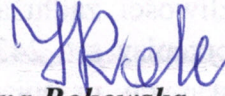
Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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