

Uchwała Nr LXXVIII.370.Z.2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 12 września 2014 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino za pierwsze półrocze 2014 roku.

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 2012 r., poz. 1113 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 i wieloletniej prognozy finansowej Gminy Karlino za pierwsze półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Gminy za pierwsze półrocze 2014 roku została przekazana w dniu 29 sierpnia 2014 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie. Informację przedłożono w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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.

Opinie dotyczące informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i wieloletniej prognozy finansowej Gminy 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 Gminy.

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

- I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady Miejskiej w Karlinie Nr LI/454/10 z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karolino za pierwsze półrocze oraz przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze.
- II. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2014 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2014 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 Gminy za pierwsze półrocze 2014 r. przedstawia się następująco:
 1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Burmistrza, budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniósł po stronie dochodów / plan roczny/ 65 335 347,75 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 67 974 448,53 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 2 639 100,00 zł Rada Miejska planuje sfinansować wolnymi środkami.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 23 401 654,72 zł, tj. 35,8 % planu, w strukturze dochodów:
 - 91,18 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 21 339 130,03 złotych,
 - 8,82 % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 2 062 524,69 zł.a po stronie wydatków w wysokości 26 739 656,13 zł, co stanowi 39,3 % planu, w strukturze wydatków:
 - 73,55 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 19 667 579,01 złotych,
 - 26,45 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 7 072 077,12 złotych.W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 49,9 %, a wydatki inwestycyjne w 24,7 %.
 3. W pierwszym półroczu br. Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 3 338 001,41 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 671 551,02 zł, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 3. Przy realizacji budżetu Gminy przestrzegano zasady równowagi budżetowej.

4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniósł 5 058 370,03 zł. Stanowiły one 7,74 % ogółu zaplanowanych dochodów.

5. Z informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług publiczny Gminy na koniec I półrocza 2014 r. wyniósł 39 646 995,69 złotych, co stanowi 60,68 % planowanych dochodów rocznych.

Planowana relacja z art. 243 ust. 1 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.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 3 665 572,04 zł, w pierwszym półroczu br. spłacono 1 477 477,52 złotych.

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

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. przedłożono:

- a) informację o kształtowaniu się WPF Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- b) informację o wykonaniu planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

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 2014 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 uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu 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
Członek Kolegium RIO w Szczecinie*


Helena Rokowska

