

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie  
z dnia 14 września 2017 roku.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Karlina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karlino 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 z zastrzeżeniem dotyczącym naruszenia art. 243 ustawy o finansach publicznych informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karlino za pierwsze półrocze 2017 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.**

**Uzasadnienie**

Informacja Burmistrza Gminy Karlino 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 1 września 2017 roku.

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 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.

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

- I. I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady Miejskiej w Karlinie Nr XIII/111/11 z dnia 28 września 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Karlino za pierwsze półrocze oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze, a także

informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

- 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 Gminy za pierwsze półrocze 2017 r. przedstawia się następująco:
  1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Burmistrza, budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł po stronie dochodów /plan roczny/ 57 444 364,55 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 53 155 748,76 zł. Planowana nadwyżka budżetowa w kwocie 4 288 615,79 zł Rada Miejska planuje przeznaczyć na spłatę kredytów, pożyczek i wykup obligacji.
  2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 30 887 050,05 zł, tj. 53,8% planu, w strukturze dochodów:
    - 93,1% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 28 751 015,59 złotych,
    - 6,9% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 2 136 034,46 zł.a po stronie wydatków w wysokości 29 612 825,86 zł, co stanowi 55,7% planu, w strukturze wydatków:
    - 79,8 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 23 644 513,26 złotych,
    - 20,2% stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 5 968 312,60 złotych.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 53,1%, a wydatki inwestycyjne w 69,1%.

**Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 1 274 224,19 zł, na planowaną na koniec roku nadwyżkę w wysokości 4 288 615,79 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym, a uzyskanym w stosunku do upływu czasu, jest skutkiem wyższej realizacji wydatków (55,7% planu rocznego) niż osiągniętych dochodów (53,8% 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 5 106 502,33 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 1 781 567,53 zł z tytułu zaciągniętych kredytów. W pierwszym półroczu 2017 r. Gmina zrealizowała rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych w wysokości 2 507 630,27 zł.

3. Przy realizacji budżetu Gminy nie przestrzegano zasady równowagi budżetowej, przekroczono planowane wydatki o 1 087,08 złotych.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł 6 042 488,68 zł. Stanowiły one 10,5% ogółu zaplanowanych dochodów.
5. Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 33 396 813,95 zł, tj. 58,1% planowanych dochodów, na które składają się długoterminowe pożyczki, kredyty i wyemitowane obligacje komunalne. W budżecie Gminy nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności i jest zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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, **przekroczą limit 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 6,77% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2016 - 6,51%.

**Skład Orzekający stwierdził, iż relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych przekroczyła dopuszczalny wskaźnik, a zatem nie spełniono wymogu wynikającego z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. W tym zakresie Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie.**

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 4 288 615,79 zł, w pierwszym półroczu br. spłacono 2 507 630,27 złotych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych Gminie 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.

---

**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 Zamiejscowego w Koszalinie.

***Przewodnicząca Składu Orzekającego***

  
***Helena Rokowska***