

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 18 września 2015 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Karlina informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karlino za pierwsze półrocze 2015 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

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie informację Burmistrza Karlina o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Gminy Karlino za pierwsze półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Gminy Karlino o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2015 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie w dniu 27 sierpnia 2015 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 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 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 2015 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2015 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 2015 r. przedstawia się następująco:
 1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Burmistrza, budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniósł po stronie dochodów / plan roczny/ 61 277 490,30 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 57 444 913,69 zł. Planowaną nadwyżkę budżetową w kwocie 3 832 576,61 zł Rada Miejska planuje przeznaczyć na spłatę kredytów.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 26 108 755,22 zł, tj. 42,6 % planu, w strukturze dochodów:
 - 81,3 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 21 233 229,10 złotych,
 - 18,7 % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 4 875 526,12 zł.a po stronie wydatków w wysokości 30 402 896,20 zł, co stanowi 52,9 % planu, w strukturze wydatków:
 - 67,8 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 20 619 589,15 złotych,
 - 32,2 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 9 783 307,05 złotych.
- W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 50,8 %, a wydatki inwestycyjne w 58,1 %.
- W pierwszym półroczu br. Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 4 294 140,98 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 613 639,95 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 2015 roku wyniósł 6 145 008,42 zł. Stanowiły one 10,0 % ogółu zaplanowanych dochodów. Należy dołożyć wszelkich starań w celu egzekucji należności wymagalnych.
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 Gminy na koniec I półrocza 2015 r. wyniósł 41 456 540,03 złotych, co stanowi 67,7 % 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 uwzględniających plan budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 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 2015 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 5,77 % dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku:

- 1) uwzględniającym planowane dochody budżetowe na rok 2014 wg stanu na koniec III kwartału 9,77 %,
- 2) uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2014 - 7,71 %.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 4 356 769,04 zł, w pierwszym półroczu br. Spłacono 2 210 623,02 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 2015 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