

Uchwała Nr LXXXII.296.Z.2015

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 10 sierpnia 2015 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świdwin 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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Miasta Świdwin za pierwsze półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Miasta Świdwin za pierwsze półrocze 2015 roku została przekazana w dniu 31 lipca 2015 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 Miasta i wieloletniej prognozy finansowej Miasta 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 Miasta.

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

- I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady Miasta Nr IX/60/2011 z dnia 21 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta za pierwsze półrocze.
- 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, 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 2015 r. przedstawia się następująco:
 1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Burmistrza, budżet Miasta na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniósł po stronie dochodów / plan roczny/ 49 219 473,02 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 51 014 272,86 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 1 794 799,84 zł Rada Miasta planuje sfinansować z wolnych środków i nadwyżki budżetowej.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 25 992 941,09 zł, tj. 52,8 % planu rocznego, w strukturze dochodów:
 - 95,2% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 24 749 041,06 złotych,
 - 4,8% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 1 243 900,03 zł.a po stronie wydatków w wysokości 23 889 984,13 zł, co stanowi 46,8 % planu, w strukturze wydatków:
 - 93,8 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 22 413 419,16 złotych,
 - 6,2 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 1 476 564,97 złotych.
 - W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 50,8 %, a wydatki inwestycyjne w 21,3 %.
 - W pierwszym półroczu br. Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2 102 956,96 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 335 621,90 zł, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 3. Po stronie przychodów budżetu w pierwszym półroczu wykazano kwotę 2 415 139,84 z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.
 4. Przy realizacji budżetu Miasta przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
 5. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniósł 4 110 259,06 zł. Stanowiły one 8,35 % ogółu zaplanowanych dochodów.

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

7. Z informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług publiczny Miasta na koniec I półrocza 2015 r. wyniósł 13 105 090,00 złotych, co stanowi 26,63 % 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.

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

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 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