

Uchwała Nr CIII.412.Z.2017

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 29 sierpnia 2017 roku.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Świdwin informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świdwin 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
Jolanta Włodarek - członek
Marek Dulewicz – członek
uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Świdwin za pierwsze półrocze 2017 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Miasta Świdwina 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 28 sierpnia 2017 r., tj. w terminie określonym przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz.1870, ze zm.).

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. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady Miasta Świdwin 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 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 Miasta 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/ 63 196 012,00 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 65 194 699,81 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 1 998 687,81 zł Rada Miasta planuje sfinansować z wolnych środków.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 32 274 783,27 zł, tj. 51,1% planu, w strukturze dochodów:
 - 98,1% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 31 655 644,53 złotych,
 - 1,9% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 619 138,74 zł.a po stronie wydatków w wysokości 29 196 015,80 zł, co stanowi 44,8% planu, w strukturze wydatków:
 - 98,6% stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 28 797 353,13 złotych,
 - 1,4% stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 398 662,87 złotych.
- W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 51,7%, a wydatki inwestycyjne jedynie w 4,2%.
- W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie zauważa, iż **stopień realizacji planowanych dochodów majątkowych i wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.** Kwestie te winny być przedmiotem oceny organu stanowiącego.
- Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze br. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 3 078 767,47 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 998 687,81 zł. 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 2 858 291,40 zł, natomiast biorąc pod uwagę wolne środki w wysokości 3 848 687,81 zł, nadwyżka operacyjna wynosi 6 706 979,21 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 3 848 687,81 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, co jest zgodne z wartością wykazaną w bilansie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Świdwin.
3. Przy realizacji budżetu Miasta przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
 4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł 5 532 113,37 zł. Stanowiły one 8,8% ogółu zaplanowanych dochodów.
 5. Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 13 684 750,00 zł, tj. 21,7% planowanych dochodów, na które składają się długoterminowe pożyczki, kredyty i wyemitowane obligacje komunalne. W budżecie 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, nie przekroczą limitu 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 3,51% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2016 - 11,03%.

Skład Orzekający stwierdził, iż relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2017 r. samorządowej instytucji kultury i odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów¹. Zobowiązania wymagalne nie występują, natomiast należności wymagalne wyniosły 14 573,76 zł.

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

¹ Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.

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