

## **Uchwała Nr XCVI.357.Z.2016**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 12 września 2016 roku.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Ustronie Morskie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 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 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 Gminy Ustronie Morskie za pierwsze półrocze 2016 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej**

#### **Uzasadnienie**

Informacja Wójta Gminy Ustronie Morskie o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2016 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie w dniu 29 sierpnia 2016 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 Gminy.

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

- I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady Gminy Ustronie Morskie Nr XXXIX/266/2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ustronie Morskie 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 2016 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2016 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 2016 r. przedstawia się następująco:
  1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Wójta, budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł po stronie dochodów / plan roczny/ 33 377 661,89 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 32 544 298,07 zł. Planowaną nadwyżkę budżetową w kwocie 833 363,82 zł Rada Gminy planuje przeznaczyć na spłatę kredytów.
  2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 14 871 360,99 zł, tj. 44,6% planu, w strukturze dochodów:
    - 87,7% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 13 044 043,45 złotych,
    - 12,3% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 1 827 317,54 zł.a po stronie wydatków w wysokości 11 023 513,51 zł, co stanowi 33,9% planu, w strukturze wydatków:
    - 99,5% stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 10 971 464,69 złotych,
    - 0,5% stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 52 048,82 złotych.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 45,1%, a wydatki inwestycyjne jedynie w 0,6%.

Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze br. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 3 847 847,48 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 833 363,82 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 072 578,76 zł, natomiast biorąc pod uwagę wolne środki w wysokości 141 953,76 zł, nadwyżka operacyjna wynosi 2 214 532,52 zł, co należy ocenić pozytywnie, jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2016 r. wyniosły 141 953,76 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. W pierwszym półroczu 2016 r. Gmina zrealizowała rozchody budżetu z

tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych w wysokości 772 000,00 zł.

3. Przy realizacji budżetu Gminy przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł 2 009 138,54 zł. Stanowiły one 6,0% ogółu zaplanowanych dochodów.
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 2016 r. wyniósł 11 204 911,52 złotych, co stanowi 33,6% 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 2016 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 2016 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 5,67% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2015 – 12,76%.

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

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta 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 2016 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 Wójta 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 w Koszalinie.

***Przewodnicząca Składu Orzekającego***

***(-)Helena Rokowska***