

**UCHWAŁA NR XCVII.361.Z.2016**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

z dnia 13 września 2016 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrz Miasta Wałcz informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2016 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Ewa Wójcik       | - Członek        |
| 3. Helena Rokowska  | - Członek        |

**pozytywnie**

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Burmistrz Miasta Wałcz za pierwsze półrocze 2016 r. oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta Wałcz w dniu 29 sierpnia 2016 r. przedłożyła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2016 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>1</sup>.

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania budżetu pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność<sup>2</sup>;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Miasta<sup>3</sup>;
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2016 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi;
- osiągnięty wynik realizacji budżetu;
- stan zadłużenia Miasta na dzień 30 czerwca 2016 r.;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2016 r.

---

<sup>1</sup> Dalej: informacja.

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

<sup>3</sup> Uchwała Nr V/SXLV/336/10 Rady Miasta Wałcz z dnia 8 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze.

Z przedłożonej przez Burmistrza informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2016 r. zrealizowano dochody w kwocie 51 745 330,16 zł, co stanowiło 60,5% planu. Dochody majątkowe zostały wykonane w 133,7% i mogą mieć w kolejnych latach budżetowych istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tym bardziej istotny jest zadawalający poziom ich wykonania.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 10 594 116,41<sup>4</sup> i stanowiły 12,4% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Wielkość zwiększyła się w stosunku do końca ubiegłego roku o 4 522 600,32 zł. Istotnie wzrosły należności z tytułu dostaw towarów i usług w porównaniu do końca roku ubiegłego – o kwotę 9 973 540,34 zł. Zdaniem Składu Orzekającego należy nasilić działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności upłynął.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2016 r. w wysokości 38 206 439,63 zł, tj. na poziomie 44,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 37 849 950,15 zł stanowiły 99,1% ogółem poniesionych wydatków oraz 48,7% rocznego planu. Z kolei plan wydatków majątkowych zrealizowano w 4,4% (356 489,48 zł) i 0,9% ogólnych wydatków, tj. znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu ich planowania<sup>5</sup>.

Równowaga części bieżącej budżetu, której wymóg zachowania na koniec roku wynika z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została utrzymana na koniec pierwszego półrocza 2016 r. Zrealizowane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżących i tym samym pierwsze półrocze zakończono nadwyżką operacyjną w kwocie 6 343 991,43 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2016 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2017-2019 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach. Stąd w ocenie Składu pozytywnie należy ocenić utrzymanie nadwyżki operacyjnej w wykonaniu budżetu pierwszego półrocza 2016 r.

W informacji omówiono stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetowych według poszczególnych źródeł. Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 13 538 890,53 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 240 000,00 zł.

Przychody budżetu wyniosły 12 431 255,29 zł, w tym z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (12 368 879,21 zł), co jest zgodne z wartością wykazaną w bilansie z wykonania budżetu Miasta<sup>6</sup> oraz z tytułu spłaty udzielonych pożyczek (62 376,08 zł). Rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych zrealizowano w wysokości 2 075 000,00 zł.

---

<sup>4</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>6</sup> Sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2016 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 25 443 060,81 zł<sup>7</sup>, tj. 29,8% planowanych dochodów, na które składały się długoterminowe kredyty.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, iż po raz kolejny w zakładach budżetowych wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie ogólnej 88 060,81 zł (co w stosunku do analogicznego okresu minionego roku stanowi wzrost o 64 897,49 zł). Powyższe świadczy o nie zachowaniu terminowości regulowania płatności zaciąganych zobowiązań<sup>8</sup>. Zdaniem Składu Orzekającego w ramach kontroli zarządczej wskazane byłoby aby Burmistrz Miasta dokonała analizy sytuacji finansowej zakładów ustalając przyczyny występowania długotrwałej sytuacji zobowiązań wymagalnych, zwłaszcza Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz podjęła stosowane działania celem zdecydowanej naprawy tej sytuacji.

W okresie sprawozdawczym Miasto nie udzieliło poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w latach ubiegłych wyniosły 38 821 012,00 zł<sup>9</sup>.

Planowana na 2016 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa w cyt. art. 243 wynosi 3,99% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 10,07%. Skład przypomina, że zgodnie z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych wyłączenia z długu spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami dokonuje się na podstawie umowy już zawartej na realizację zadania przy udziale środków UE. W 2017 relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie spełniona przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych spłat zobowiązań dłużnych zaciągniętych na realizację zadań inwestycyjnych współfinansowanych środkami unijnymi.

W związku z zastosowaniem w latach 2016-2022 wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający wskazuje, że Miasto powinno mieć na względzie przepis art. 243 ust. 4 ww. ustawy, w myśl którego w przypadku, gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczonych ich zwrot, Miasto nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot.

Zastosowana w sprawozdaniach i informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa<sup>10</sup>.

W części opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć<sup>11</sup>.

<sup>7</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>9</sup> Ar. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>10</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

<sup>11</sup> Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2016 r. samorządowych instytucji kultury i odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów<sup>12</sup>. Wskazane wyżej podmioty nie posiadały na koniec pierwszego półrocza 2016 r. zobowiązań wymagalnych, natomiast w Muzeum Ziemi Wałeckiej wystąpiły należności wymagalne (145 643,97 zł).

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej z uwzględnieniem wprowadzonych zmian na 2016 r.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Burmistrz Wałcza w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację planu finansowego Miasta w pierwszym półroczu 2016 r. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*(-)Jolanta Włodarek*

---

<sup>12</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.