

**UCHWAŁA NR XCVII.362.Z.2016**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

z dnia 13 września 2016 r.

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

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta Gminy Złocieniec w dniu 29 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 Miejską<sup>3</sup>;
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy 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 Gminy 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 IX/74/2011 Rady Miejskiej w Złocięncu z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Złocieniec za pierwsze półrocze roku budżetowego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2016 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2016 r. zrealizowano dochody w kwocie 27 977 465,32 zł, co stanowiło 54,5% planu. Dochody majątkowe zostały wykonane w 31,7% i mogą mieć w kolejnych latach budżetowych istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 5 116 315,16<sup>4</sup> i stanowiły 10% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Wielkość zmniejszyła się w stosunku do końca ubiegłego roku o kwotę 324 859,41 zł, co trzeba ocenić pozytywnie. Nadal należy prowadzić 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 25 120 464,43 zł, tj. na poziomie 51,0% planu. Wydatki bieżące w kwocie 24 737 210,64 zł stanowiły 98,5% ogółem poniesionych wydatków oraz 52,5% rocznego planu. Z kolei plan wydatków majątkowych zrealizowano w 18,1% (383 253,79 zł) i 1,5% ogólnych wydatków. 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 2 618 128,35 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 2 857 000,89 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 2 072 687,00 zł.

W pierwszym półroczu 2016 r. Gmina nie zrealizowała przychodów budżetu i nie są one planowane w rocznym budżecie. Natomiast spłacono zadłużenie z tytułu zobowiązań dłużnych zaciągnięte w latach ubiegłych (rozchody) w wysokości 1 115 723,24 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2016 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 19 898 288,59 zł<sup>6</sup>, tj. 38,8% planowanych dochodów, na które składały się długoterminowe kredyty, wyemitowane obligacje i wykup wierzytelności.

Skład Orzekający zauważa, iż w Złocienieckim Ośrodku Kultury wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie ogólnej 13 978,35 zł. Powyższe świadczy o nie zachowaniu terminowości

<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> 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.

regulowania płatności zaciąganych zobowiązań<sup>7</sup>. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w latach ubiegłych wyniosły 387 451,00 zł<sup>8</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 5,38%, natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 8,76%.

Zastosowana w sprawozdaniach i informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa<sup>9</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>10</sup>. Jednakże w przypadku przedsięwzięć Skład Orzekający zauważa konieczność korekty rozbieżność określonych limitów zobowiązań i sum wydatków objętych limitem ustalonym na poszczególne lata (zgodnie z pismem z dnia 21 lipca 2016 r.; znak: K.0010.298. JW.2016). Wysokość limitu zobowiązań nie powinna przekraczać łącznej wysokości wydatków przewidzianych na dane zadanie we wszystkich latach objętych prognozą.

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2016 r. samorządowej instytucji kultury i odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów<sup>11</sup>. Wskazany podmiot posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 13 978,35 zł oraz należności wymagalne w kwocie 913,54 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 Burmistrza Złocieńca w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację planu finansowego Gminy 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>7</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>8</sup> Ar. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>9</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>10</sup> Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.