

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

z dnia 12 września 2016 roku.

IZBA MIEJSKA
w Mirosławcu
Biuro Obsługi Informacji

Wpł. 16. 09. 2016

Nr 3120 Zał. 1

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Mirosławiec 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 Mirosławiec za pierwsze półrocze 2016 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Gminy Mirosławiec 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 Miejskiej.

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

- I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady Miejskiej w Mirosławcu Nr LII/316/2010 z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, z art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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 Burmistrza, budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł po stronie dochodów / plan roczny/ 22 695 032,06 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 23 462 083,18 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 767 051,12 zł Rada Miejska planuje sfinansować z wolnych środków.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 13 105 568,61 zł, tj. 57,7% planu, w strukturze dochodów:
 - 98,1% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 12 856 826,56 złotych,
 - 1,9% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 248 742,05 zł.a po stronie wydatków w wysokości 11 197 719,63 zł, co stanowi 47,7% planu, w strukturze wydatków:
 - 95,4% stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 10 678 986,76 złotych,
 - 4,6% stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 518 732,87 złotych.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 50,3%, a wydatki inwestycyjne w 23,2%.

Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze br. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 1 907 848,98 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 767 051,12 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 177 839,80 zł, natomiast biorąc pod uwagę wolne środki w wysokości 2 736 901,87 zł, nadwyżka operacyjna wynosi 4 914 741,67 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 2 736 901,87 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 332 776,44 zł.

3. Przy realizacji budżetu Gminy przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł 1 894 839,66 zł. Stanowiły one 8,3% 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 2 024 461,16 złotych, co stanowi 8,9 % planowanych dochodów rocznych.

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 3,80%, dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2015-13,07%.

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

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 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 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 w Koszalinie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Helena Rokowska

Handwritten mark or signature