

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 5 września 2016 roku.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Biesiekierz 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
Bogusław Staszewski – członek
uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagą informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Biesiekierz za pierwsze półrocze 2016 roku i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

Uzasadnienie

Informacja Wójta Gminy Biesiekierz 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 Izby Obrachunkowej w Szczecinie opiniując informację stwierdził, że:

- I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady Gminy Biesiekierz Nr IX/63/15 z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.
- 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/ 30 773 757,02 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 32 973 757,02 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 2 200 000,00 zł Rada Gminy planuje sfinansować z wyemitowanych obligacji.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 15 154 280,48 zł, tj. 49,2% planu, w strukturze dochodów:
 - 99,8% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 15 154 280,48 złotych,
 - = 0,2% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 37 008,13 zł.

Natomiast za niepokojące należy uznać stopień wykonania dochodów majątkowych (0,8%), w tym z tytułu dotacji na inwestycje (0,00%). Dochody majątkowe mogą mieć w kolejnych latach budżetowych istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy. Niska realizacja dochodów majątkowych jest podstawą sformułowania uwagi przez Skład Orzekający do wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., tym bardziej, że w wieloletniej prognozy finansowej (2016-2017) zostały zaplanowane środki z tytułu pozyskania dotacji na realizację inwestycji. Dochody majątkowe przeznaczono na wydatki majątkowe.

a po stronie wydatków w wysokości 11 373 919,08 zł, co stanowi 34,5% planu, w strukturze wydatków:

 - 98,2% stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 11 163 684,39 złotych,
 - 1,8% stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 210 234,69 złotych.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 44,1%, a wydatki inwestycyjne jedynie w 2,7%.

Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze br. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 3 780 361,40 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 200 000,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 953 587,96 zł, biorąc pod uwagę wolne środki, nadwyżka operacyjna wynosi 6 347 593,91 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 2 394 005,95 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 600 000,00 zł.

3. Przy realizacji budżetu Gminy przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł 3 873 425,27 zł. Stanowiły one 12,6% 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 4 400 000,00 złotych, co stanowi 14,3% 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 4,24% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2015 - 19,57%. **Skład Orzekający podkreśla, że w 2017 roku występuje stosunkowo bardzo niska różnica między wskaźnikiem dopuszczalnym a planowanym łącznej kwoty spłaty zobowiązań, odpowiednio: 0,07 pkt%, - przy uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych.** Skład przypomina, że zgodnie z cyt. przepisem 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 latach 2016-2028 relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie spełniona przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych.

W ocenie Składu Orzekającego, ustalona w wpf Gminy możliwość spłaty długu w 2017 roku obciążona jest dużym ryzykiem, bowiem w celu spłaty założonego długu Gminy i spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, **niezbędne jest pełne wykonanie planowanych wielkości nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku, które determinują osiągnięcie ustalonych w prognozie wskaźników jednorocznych.**

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.

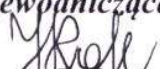
Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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