

Uchwała Nr LXXXVIII.308.Z.2015

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie
z dnia 25 sierpnia 2015 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Będzino za pierwsze półrocze 2015 roku.

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 2012 r., poz. 1113 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 Wójta Gminy Będzino o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Informacja Wójta o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Gminy Będzino za pierwsze półrocze 2015 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie w dniu 17 sierpnia 2015 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.

Opinie dotyczące informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy i wieloletniej prognozy finansowej Gminy 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 w Będzinie Nr XLIII/379/10 z dnia 22 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Będzino, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych 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 2015 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2015 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 2015 r. przedstawia się następująco:
1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Wójta, budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniósł po stronie dochodów / plan roczny/ 39 320 347,40 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 39 620 381,60 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 300 034,20 zł Rada Gminy planuje sfinansować kredytem bankowym.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 17 015 340,00 zł, tj. 43,7 % planu, w strukturze dochodów:
 - 97,1 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 16 525 661,60 złotych,
 - 2,9 % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 489 678,40 zł.a po stronie wydatków w wysokości 16 998 287,74 zł, co stanowi 42,9 % planu, w strukturze wydatków:
 - 83,7 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 14 227 478,31 złotych,
 - 16,3 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 2 770 809,43 złotych.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 49,5 %, a wydatki inwestycyjne w 25,5 %.

W pierwszym półroczu br. Gmina osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 17 052,26 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 298 183,29 zł, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 3. Przy realizacji budżetu Gminy przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
 4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniósł 3 302 182,47 zł. Stanowiły one 8,4 % ogółu zaplanowanych dochodów. Pozostałe należności niewymagalne wynoszą 6 779 427,42 złotych. Należy dołożyć wszelkich starań w celu egzekucji należności wymagalnych.

Zobowiązania wymagalne Gminy na koniec pierwszego półrocza wynoszą 372 303,81 złotych bezpośrednio obciążających budżet.
 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 2015 r. wyniósł 14 176 158,74 złotych, co stanowi 36,1 % planowanych dochodów rocznych. Planowana relacja z art. 243 ust. 1 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.

Biorąc pod uwagę planowaną i wykonaną spłatę zobowiązań za I półrocze 2015 r. naruszono wskaźnik art. 243, ponieważ wskaźnik dopuszczalny wynosi 8,86 % natomiast spłata zobowiązań wyniosła 11,35 %.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 4 034 887,00 zł, w pierwszym półroczu br. spłacono 1 697 094,00 złotych.

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

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. przedłożono:

- a) informację o kształtowaniu się WPF Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- b) informację o wykonaniu planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

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 2015 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 uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu 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
Członek Kolegium RIO w Szczecinie**


Helena Rokowska

