

***Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie***

**z dnia 5 września 2016 roku**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Szczecinek 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 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. Ewa Wójcik          | - Przewodnicząca |
| 2. Helena Rokowska     | - Członek        |
| 3. Bogusław Staszewski | - Członek        |

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Szczecinek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej miasta Szczecinek.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta Szczecinek w dniu 30 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku. Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr XV/119/2011 Rady Miejskiej w Szczecinku z dnia 18 października 2011 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku ustalił co następuje:

- 1) Plan dochodów i wydatków budżetowych zawartych w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok.

- 2) Dane liczbowe obrazujące realizację budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie.
  - 3) W pierwszym półroczu planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 75 274 296,63 zł, co stanowi 54,6% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,9% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 49,6% planu.
  - 4) Natomiast planowane wydatki zrealizowano w kwocie 65 021 576,75 zł, co stanowi 46,2% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,4% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 28,7% planu.
  - 5) Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 10 252 719,88 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2 748 312,00 zł.
  - 6) Wykonane w pierwszym półroczu wydatki bieżące nie przewyższyły wykonanych dochodów bieżących. Nadwyżka operacyjna wynosiła 18 567 164,32 zł (po uwzględnieniu wolnych środków, wg stanu na koniec 2015 r.).
  - 7) Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2016 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 40 332 666,34 zł, tj. 29,2% planowanych dochodów.
  - 8) Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 12 213 965,00 zł, stanowiły 8,8% w relacji do planowanych dochodów budżetu i zmniejszyły się w stosunku do końca roku ubiegłego o kwotę 622 806,03 zł.
  - 9) Na dzień 30 czerwca 2016 r. przychody wyniosły 8 025 402,48 zł, co stanowi 100,3% planu.
  - 10) Rozchody zostały wykonane w wysokości 2 625 840,00 zł, co stanowi 50,0% planu.
  - 11) Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
  - 12) W informacji dotyczącej wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do należności i zobowiązań wymagalnych tych podmiotów. Ze sprawozdania Rb-N na koniec pierwszego półrocza 2016 r. wynika, że Samorządowa Agencja Promocji i Kultury posiadała należności wymagalne w kwocie 204 039,67 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 48 139,01 zł.
- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2016 roku Burmistrz odniósł się do zaciągniętych zobowiązań i spłat z tego tytułu. Planowana relacja wynikająca 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 **nie przekroczą** limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego Burmistrzowi przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

***Przewodnicząca Składu Orzekającego***



***Ewa Wójcik***