

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 08 września 2014 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mielno za pierwsze półrocze 2014 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

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mielno za pierwsze półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Informacja Wójta o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mielno za pierwsze półrocze 2014 roku została przekazana w dniu 28 sierpnia 2014 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie. Informację przedłożono w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 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 Izbie Obrachunkowej w Szczecinie opiniując informację stwierdził, że:

- I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady Gminy w Mielnie Nr XLVI/481/10 z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze. **Brak jest uchwały Rady w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze.**
- II. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2014 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2014 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 2014 r. przedstawia się następująco:
 1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Wójta, budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniósł po stronie dochodów / plan roczny/ 39 670 860,73 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 45 016 136,73 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 5 345 276,00 zł Rada Gminy planuje sfinansować między innymi kredytem bankowym i pożyczką oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych i wolnymi środkami.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 18 655 997,89 zł, tj. 47,03 % planu,
w strukturze dochodów:
 - 80,50 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 15 019 855,53 złotych,
 - 19,50 % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 3 636 142,36 zł.a po stronie wydatków w wysokości 13 584 472,59 zł, co stanowi 30,18 % planu,
w strukturze wydatków:
 - 96,76 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 13 144 508,37 złotych,
 - 3,24 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 439 964,22 złotych.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 41,2 %, a wydatki inwestycyjne jedynie w 3,3 %.

Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 875 347,16 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 2014 roku wyniósł 5 785 261,08 zł. Stanowiły one 14,58 % 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 2014 r. wyniósł 17 990 484,00 złotych, co stanowi 45,34 % planowanych dochodów rocznych.

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 1 160 000,00 zł, w pierwszym półroczu br. nie dokonano żadnej spłaty.

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 2014 r. przedłożono informację o wykonaniu planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

W informacji o kształtowaniu się WPF Gminy, brakuje informacji o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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 2014 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