

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

z dnia 5 września 2016 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Malechowo 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 |

uchwała, co następuje:

pozytywnie

opiniuje informację Wójta Gminy Malechowo o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malechowo.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Malechowo w dniu 29 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 informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr XXVIII/295/2013 Rady Gminy Malechowo z dnia 20 czerwca 2013 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malechowo oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze roku budżetowego.

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 15 386 309,30 zł, co stanowi 55,4% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,9% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 79,0% planu.
- 4) Natomiast planowane wydatki zrealizowane zostały w kwocie 13 204 888,47 zł, co stanowi 48,5% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 52,0% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 10,4% planu.
- 5) Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 2 181 420,83 zł, przy zaplanowanej w wysokości 543 000,00 zł.
- 6) Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły wykonanych dochodów bieżących. Nadwyżka operacyjna wynosiła 2 878 542,82 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 8 378 952,46 zł, co stanowi 30,2% planowanych dochodów.
- 8) Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniósł 1 994 572,20 zł i stanowiły 9,1% w relacji do planowanych dochodów.
- 9) Na dzień 30 czerwca 2016 r. przychody wyniosły 901 301,17 zł.
- 10) Rozchody zostały wykonane w wysokości 336 000,00 zł, co stanowi 49,9% planu. W okresie sprawozdawczym spłacano raty zaciągniętych pożyczek i kredytów.
- 11) Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
- 12) W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowej instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do należności i zobowiązań. Ze sprawozdania Rb-N na koniec pierwszego półrocza 2016 r. wynika, że wskazane podmioty nie posiadały należności i zobowiązań wymagalnych.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2016 roku Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek, oraz 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 i kredytów 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 Wójta o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Ewa Wójcik

