

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Malechowo informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Marek Dulewicz – Przewodniczący
2. Ewa Wójcik – Członek
3. Helena Rokowska – Członek

p o z y t y w n i e

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Malechowo za pierwsze półrocze 2017 r. oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Malechowo w dniu 29 sierpnia 2017 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 340/2017 z dnia 25 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację o przebiegu wykonania budżetu, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, wraz z przebiegiem realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury i samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze 2017 r.¹.

Skład Orzekający dokonując oceny formalno-prawnej przedstawionego przebiegu wykonania budżetu oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zwrócił w szczególności uwagę na niżej wymienione zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale Nr XXVIII/295/2013 Rady Gminy Malechowo z dnia 20 czerwca 2013 r. 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;
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi;

¹ Zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm).

- osiągnięty wynik realizacji budżetu;
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca br.;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca br.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Malechowo informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody ogółem w kwocie 16 819 457,89 zł, co stanowi 57,7 % planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 16 790 117,43 zł (58,8 % planu) oraz 29 340,46 zł (4,9 % planu).

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2017 r. w wysokości 14 010 546,69 zł, tj. na poziomie 45,8 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 13 758 693,29 zł stanowiły 98,2 % ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu wyniosło 52,6 %. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 251 853,40 zł (5,7 % planu). Biorąc pod uwagę ogółem wykonane wydatki w pierwszym półroczu br., wydatki majątkowe stanowiły 1,8 %.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający zauważa, iż stopień realizacji planowanych dochodów majątkowych i wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu. Kwestie te winny być przedmiotem oceny organu stanowiącego Gminy.

Równowaga części bieżącej budżetu, której wymóg zachowania na koniec roku wynika z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została utrzymana na koniec pierwszego półrocza 2017 r. Zrealizowane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące i tym samym pierwsze półrocze zakończyło się nadwyżką operacyjną w kwocie 3 031 424,14 zł. W wykonaniu budżetu bieżącego zaangażowano wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych pozostałych na koniec ubiegłego roku w wysokości 1 208 960,25 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

W informacji omówiono stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetowych według poszczególnych źródeł, jednocześnie wyjaśniając przyczyny odchyień od planu. Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 2 808 911,20 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie w kwocie 1 420 000,00 zł.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności i jest zgodne odpowiednio z art. 52 ust.1 pkt 2 i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosiły 1 914 650,11 zł, stanowiły 6,6 % w relacji do planowanych dochodów budżetu i zwiększyły się w stosunku do końca ubiegłego roku o kwotę 72 395,97 zł. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności minął.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 1 208 960,25 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 wynikającą z bilansu z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. W pierwszym półroczu 2017 r. Gmina zrealizowała rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych w wysokości 590 372,46 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 7 451 580,00 zł, tj. 25,5 % planowanych dochodów, na które składają się zobowiązania wobec banków (6 545 580,00 zł) tytułem zaciągniętych kredytów oraz zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Szczecinie (906 000,00 zł).

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Planowana na 2017 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w cyt. art. 243 wynosi 3,96 % (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 7,71 %.

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2017 r. samorządowej instytucji kultury (Gminna Biblioteka Publiczna) oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (Zakład Opieki Zdrowotnej) i odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wskazane podmioty nie posiadały zobowiązań wymagalnych oraz należności wymagalnych.

Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej – w tym część opisową - i opisano przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej z uwzględnieniem wprowadzonych zmian na 2017 rok.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja opracowana przez Wójta Gminy Malechowo w sposób rzetelny i przejrzysty prezentuje stan gospodarki finansowej i realizacji budżetu gminy w pierwszym półroczu 2017 r. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę przedstawione w uzasadnieniu okoliczności Skład Orzekający postanawia jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz

