

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE**

z dnia 20 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebiatów za pierwsze półrocze 2016 r.

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)¹, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Hanna Barańska – Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

pozytywnie opiniuje informację z wykonania budżetu Gminy Trzebiatów za pierwsze półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 24 sierpnia 2016 r. Burmistrz Trzebiatowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie informację z wykonania budżetu Gminy Trzebiatów² za pierwsze półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej³.

W ocenie Składu Orzekającego ww. informacje spełniają wymogi uchwały Nr XLVII/434/10 Rady Miejskiej w Trzebiatowie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego niektórych jednostek należących do sektora finansów publicznych.

Skład Orzekający stwierdził, że dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wielkościami zaplanowanymi uchwałą budżetową (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian) oraz wielkościami wykonanymi – ujętymi w sprawozdaniach, sporządzanych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek

¹ dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² dalej: Gmina

³ dalej: informacje

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Dokonując oceny przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, iż wykonanie budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. przebiegło z zachowaniem zasad wyrażonych w przepisach art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)⁴, tj.:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących;
- nie przekroczono limitu planowanych wydatków oraz planowanych rozchodów.

Z przedmiotowej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz złożonych sprawozdań wynika, że podstawowe wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie roku poprzedniego	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem	55 410 376,82 zł	61 247 901,21 zł	33 243 605,92 zł	54,3%
bieżące	53 366 212,43 zł	58 783 901,21 zł	31 577 163,43 zł	53,7%
majątkowe	2 044 164,39 zł	2 464 000,00 zł	1 666 442,49 zł	67,6%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	1 608 442,83 zł	2 331 000,00 zł	1 602 000,26 zł	68,7%
Wydatki ogółem	61 700 105,10 zł	59 458 080,28 zł	28 426 556,76 zł	47,8%
bieżące	49 313 939,30 zł	57 057 472,78 zł	27 568 375,29 zł	48,3%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
odsetki i dyskonto	978 040,38 zł	900 000,00 zł	359 585,84 zł	40,0%
majątkowe	12 386 165,80 zł	2 400 607,50 zł	858 181,47 zł	35,7%
Wynik	-6 289 728,28 zł	1 789 820,93 zł	4 817 049,16 zł	269,1%
wynik bieżący	4 052 273,13 zł	1 726 428,43 zł	4 008 788,14 zł	232,2%
wynik majątkowy	-10 342 001,41 zł	63 392,50 zł	808 261,02 zł	1275,0%
Przychody ogółem	10 316 910,94 zł	575 639,07 zł	575 783,51 zł	100,0%
z tego:				
kredyty, pożyczki, obligacje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
zwrot udzielonych pożyczek	27 266,31 zł	24 500,00 zł	24 644,44 zł	100,6%
nadwyżka budżetowa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
wolne środki	10 289 644,63 zł	551 139,07 zł	551 139,07 zł	100,0%
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	3 476 043,59 zł	2 365 460,00 zł	182 730,00 zł	7,7%
z tego:				
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	3 465 460,00 zł	2 365 460,00 zł	182 730,00 zł	7,7%
udzielenie pożyczek	10 583,59 zł	0,00 zł	0,00 zł	
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu			33 956 709,55 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych		55,4%		

Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu dzień 30 czerwca br. zapewniają zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

⁴ dalej: ustawa o finansach publicznych

Na koniec I półrocza 2016 r. długoterminowe zobowiązania dłużne Gminy wyniosły ogółem 33 956 709,55 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły⁵.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 5 522 119,98 zł⁶ i stanowiły 9,02% w relacji do planowanych dochodów budżetu. W stosunku do końca 2015 r. wartość należności wymagalnych zwiększyła się o kwotę 42 847,01 zł⁷. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności upłynął.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. przedłożono informację o wykonaniu planu finansowego Trzebiatowskiego Ośrodka Kultury w Trzebiatowie, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań. Na dzień 30 czerwca 2016 r. instytucja kultury posiadała należności i zobowiązania w kwotach odpowiednio 871,00 zł i 8 295,36 zł, które nie stanowiły wartości wymagalnych.

Przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć⁸.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebiatów za pierwsze półrocze 2016 r.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów planowania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonywania budżetu.

Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 230 ust. 4 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 2058 z późn. zm.).

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Hanna Barańska

⁵ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

⁶ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

⁷ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r.

⁸ stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych