

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Trzebiatowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Trzebiatów 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 Trzebiatów za pierwsze półrocze 2017 r. oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 21 sierpnia 2017 r. Burmistrz Trzebiatowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, wraz z przebiegiem realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2017 r.¹

Skład Orzekający dokonując oceny formalno-prawnej przedstawionego przebiegu wykonania budżetu, 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 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;
- 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;
- osiągnięty wynik realizacji budżetu;

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).

- 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 Burmistrza Trzebiatowa informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody ogółem w kwocie 39 090 626,85 zł, co stanowi 55,0 % planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 33 424 870,42 zł (53,4 % planu) oraz 5 665 756,43 zł (67,0 % planu).

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2017 r. w wysokości 31 400 029,46 zł, tj. na poziomie 43,3 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 30 421 824,10 zł stanowiły 96,9 % ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu wyniosło 48,2 %. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 978 205,36 zł (10,5 % planu). Biorąc pod uwagę ogółem wykonane wydatki w pierwszym półroczu br., wydatki majątkowe stanowiły 3,1 %. W informacji przedstawiono realizację zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu planowanych wydatków.

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 3 003 046,32 zł. W wykonaniu budżetu bieżącego zaangażowano wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych pozostałych na koniec ubiegłego roku w wysokości 3 935 548,72 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 7 690 597,39 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie w kwocie 1 394 088,72 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 6 426 695,50 zł, stanowiły 9,0 % w relacji do planowanych dochodów budżetu i zwiększyły się w stosunku do końca ubiegłego roku o kwotę 389 999,86 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 3 960 753,97 zł z tytułu spłaty udzielonych pożyczek (25 205,25 zł) oraz wolnych środków (3 935 548,72 zł) 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 1 382 730,00 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 28 893 144,11 zł, tj. 40,6 % planowanych dochodów, na które składają się zobowiązania wobec banków (17 040 000,00 zł) tytułem wyemitowanych obligacji komunalnych, zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Szczecinie (1 549 349,30 zł) oraz zobowiązania długoterminowe (wykup wierzytelności) na kwotę 10 303 794,81 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 4,59 % (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 9,76 %.

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.

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 – w formie tabelarycznej przedstawiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 r. samorządowej instytucji kultury (Trzebiatowski Ośrodek Kultury) i odniesiono się do należności i zobowiązań tego podmiotu, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wskazany podmiot posiadał należności i zobowiązania w kwotach odpowiednio 16,19 zł i 1 768,37 zł, które nie stanowiły wartości wymagalnych.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Burmistrza Trzebiatowa w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację planu finansowego 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 orzeczono 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