

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

z dnia 7 września 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Szczecinek informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2017 roku.

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 składzie:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Ewa Wójcik | - Przewodnicząca |
| 2. Helena Rokowska | - Członek |
| 3. Jolanta Włodarek | - Członek |

pozytywnie opiniuje informację Burmistrza Miasta Szczecinek o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Miasta Szczecinek o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 29 sierpnia 2017 r.

Zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.), zwanej dalej ustawą, do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć, a także informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze uwzględniającą stan należności i zobowiązań.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr XV/119/2011 Rady Miasta Szczecinek z dnia 18 października 2011 r. w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

W ocenie Składu Orzekającego dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu zgodne są z wielkościami zaplanowanymi w budżecie Gminy oraz wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych za wskazany okres na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Z przedkładanych przez jednostkę dokumentów wynika, iż przebieg wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie roku poprzedniego	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem	150 842 856,62 zł	149 927 020,69 zł	78 955 276,13 zł	52,7%
bieżące	139 228 746,57 zł	138 987 020,69 zł	76 122 029,62 zł	54,8%
majątkowe	11 614 110,05 zł	10 940 000,00 zł	2 833 246,51 zł	25,9%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	9 460 943,84 zł	6 000 000,00 zł	857 717,20 zł	14,3%
Wydatki ogółem	142 256 786,99 zł	155 809 622,69 zł	70 571 859,89 zł	45,3%
bieżące	127 469 669,14 zł	134 970 572,69 zł	66 610 282,58 zł	49,4%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	1 457 062,00 zł	0,00 zł	0,0%
odsetki i dyskonto	1 194 467,80 zł	1 133 580,00 zł	537 719,31 zł	47,4%
majątkowe	14 787 117,85 zł	20 839 050,00 zł	3 961 577,31 zł	19,0%
Wynik	8 586 069,63 zł	-5 882 602,00 zł	8 383 416,24 zł	x
wynik bieżący	11 759 077,43 zł	4 016 448,00 zł	9 511 747,04 zł	236,8%
wynik majątkowy	-3 173 007,80 zł	-9 899 050,00 zł	-1 128 330,80 zł	11,4%
Przychody ogółem	9 225 402,48 zł	10 887 466,00 zł	11 359 784,11 zł	104,3%
z tego:				
zwrot udzielonych pożyczek	1 200 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
wolne środki	8 025 402,48 zł	10 887 466,00 zł	11 359 784,11 zł	104,3%
Rozchody ogółem	6 451 688,00 zł	5 004 864,00 zł	2 502 432,00 zł	50,0%
z tego:				
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	5 251 688,00 zł	5 004 864,00 zł	2 502 432,00 zł	50,0%
udzielenie pożyczek	1 200 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu			35 204 386,34 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych		23,5%		

Na dzień 30 czerwca 2017 r. budżet wykonano z zachowaniem zasady wynikającej z art. 242 cytowanej ustawy. Zrealizowane dochody bieżące powiększone o wolne środki przewyższały wydatki bieżące i tym samym pierwsze półrocze zakończono nadwyżką operacyjną w kwocie 20 871 531,15 zł przy planowanej na rok 2017 w kwocie 14 903 914,00 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie miała 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.

Należności wymagalne Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosiły 13 114 674,99 zł i stanowiły 8,7% w relacji planowanych dochodów budżetu. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwot należności, których termin płatności minął.

Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina zachowała relację określoną art. 243 ustawy; planowana na 2017 r. spłata zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 4,92% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku:

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe planowane na rok 2016 wg stanu na koniec III kwartału - 13,01%,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe wykonane w roku 2016 – 14,87%.

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków również nie występują zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Wójta o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku..

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Ewa Wójcik