

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

z dnia 14 września 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez burmistrza Miasta Sławno 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 Sławno o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Informacja Burmistrza Miasta Sławno o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 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 informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze uwzględniające stan należności i zobowiązań.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wymogami określonymi w uchwałach Rady Miejskiej w Sławnie: Nr XLIX/284/2010 z dnia 26 lutego 2010 r. oraz Nr VIII/34/2011 z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania: planu finansowego przez samorządową instytucję kultury za pierwsze półrocze, budżetu miasta Sławno za pierwsze półrocze.

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	47 896 496,25 zł	48 796 189,92 zł	24 485 067,94 zł	50,2%
bieżące	44 378 055,50 zł	47 120 555,60 zł	23 969 944,21 zł	50,9%
majątkowe	3 518 440,75 zł	1 675 634,32 zł	515 123,73 zł	30,7%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	1 231 560,13 zł	1 645 000,00 zł	501 552,49 zł	30,5%
Wydatki ogółem	48 665 866,69 zł	49 842 047,92 zł	23 926 769,33 zł	48,0%
bieżące	43 399 802,54 zł	46 219 745,74 zł	23 359 944,68 zł	50,5%
w tym:				
odsetki i dyskonto	450 255,13 zł	522 700,00 zł	260 378,08 zł	49,8%
majątkowe	5 266 064,15 zł	3 622 302,18 zł	566 824,65 zł	15,6%
Wynik	-769 370,44 zł	-1 045 858,00 zł	558 298,61 zł	x
wynik bieżący	x 978 252,96 zł	900 809,86 zł	609 999,53 zł	67,7%
wynik majątkowy	-1 747 623,40 zł	-1 946 667,86 zł	-51 700,92 zł	2,7%
Przychody ogółem	5 739 295,55 zł	2 345 858,00 zł	3 939 925,11 zł	168,0%
z tego:				
wolne środki	3 239 295,55 zł	2 345 858,00 zł	3 939 925,11 zł	168,0%
Rozchody ogółem	1 030 000,00 zł	1 300 000,00 zł	900 000,00 zł	69,2%
z tego:				
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	1 030 000,00 zł	1 300 000,00 zł	900 000,00 zł	69,2%
Kwota długu			17 300 000,00 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych		35,5%		

Skład Orzekający zauważa, iż **stopień realizacji planowanych wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu**. Kwestie te winny być przedmiotem oceny organu stanowiącego.

Na dzień 30 czerwca budżet wykonano z zachowaniem zasady wynikającej z art. 242 cytowanej ustawy. Zrealizowane dochody bieżące łącznie z wolnymi środkami przewyższyły wydatki bieżące i tym samym pierwsze półrocze zakończono nadwyżką operacyjną w kwocie 4 549 924,64 zł przy planowanej na rok 2017 w kwocie 3 246 667,86 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 5 533 036,92 zł i stanowiły 11,3% 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 3,74% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku:

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe planowane na rok 2016 wg stanu na koniec III kwartału - 4,73%,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe wykonane w roku 2016 – 4,43%.

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 Burmistrza 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