

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

z dnia 21 sierpnia 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Szczecinek informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2017 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

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 Wójta Gminy Szczecinek o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczecinek.

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 9 sierpnia 2017 r., tj. w terminie określonym przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.). Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono:

- 1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr XXVII/276/2016 Rady Gminy Szczecinek z dnia 29 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szczecinek za I półrocze oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku ustalił co następuje:

- 1) Plan dochodów i wydatków budżetowych zawartych w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok.
- 2) Dane liczbowe obrazujące realizację budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie.
- 3) W pierwszym półroczu planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 21 665 483,72 zł, co stanowi 50,4% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się

dochody bieżące wykonane na poziomie 54,4% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 13,5% planu.

- 4) Natomiast planowane wydatki zrealizowane zostały w kwocie 19 823 963,85 zł, co stanowi 40,1% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 49,7% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 6,3% planu.
- 5) Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 1 841 519,87 zł, przy planowanym rocznym deficycie w wysokości 6 462 416,71 zł.
- 6) Na dzień 30 czerwca budżet wykonano z zachowaniem zasady wynikającej z art. 242 cytowanej ustawy – wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących o kwotę 4 281 554,43 zł.
- 7) Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 4 363 841,60 zł, co stanowi 10,2% planowanych dochodów na które składały się długoterminowe kredyty i pożyczki.
- 8) Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł 3 414 706,21 zł i stanowiły 7,9% w relacji do planowanych dochodów.
- 9) Na dzień 30 czerwca 2017 r. przychody wyniosły 2 312 184,06 zł, co stanowi 31,9% planu.
- 10) Rozchody zostały wykonane w wysokości 444 577,49 zł, co stanowi 56,2% planu. W okresie sprawozdawczym spłacano raty zaciągniętych pożyczek i kredytów.
- 11) Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
- 12) W informacji dotyczącej wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań, zgodnie z postanowieniami art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2017 roku Wójt odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek, oraz spłat z tego tytułu. Planowana relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem **nie przekroczą** limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków. Planowana w 2017 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 2,40% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku:

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe planowane na rok 2016 wg stanu na koniec III kwartału – 6,74%,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe wykonane w roku 2016 – 9,09%.

W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

III. W informacji dotyczącej wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury odniesiono się do należności i zobowiązań.

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

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Ewa Wójcik