

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Ustronie Morskie 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 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 Ustronie Morskie za pierwsze półrocze 2017 r. oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Ustronie Morskie w dniu 25 sierpnia 2017 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 63/2017 z dnia 17 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejskowy 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 samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2017 r.¹

Skład Orzekający dokonując oceny formalno-prawnej przedstawionego przebiegu wykonania budżetu oraz 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 XXXIX/266/2010 Rady Gminy Ustronie Morskie z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ustronie Morskie za I półrocze;
- 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;
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca br.;

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).

- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca br.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody ogółem w kwocie 15 234 555,06 zł, co stanowi 47,3 % planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 14 594 297,90 zł (52,2 % planu) oraz 640 257,16 zł (15,0 % planu).

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2017 r. w wysokości 12 25 177,81 zł, tj. na poziomie 38,4 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 12 195 149,52 zł stanowiły 99,5 % ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu wyniosło 46,3 %. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 59 028,29 zł (1,1 % planu). Wydatki majątkowe stanowiły też 0,5 % ogółem wykonanych wydatków w pierwszym półroczu.

W tym stanie rzeczy, 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 Gminy.

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 2 399 148,38 zł. W wykonaniu budżetu bieżącego zaangażowano wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych pozostałych na koniec ubiegłego roku w wysokości 1 448 709,55 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 przedstawiono stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetowych według poszczególnych źródeł.

Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 2 980 377,25 zł, przy planowanej na koniec roku nadwyżce w kwocie 250 246,22 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 2 556 744,71 zł, stanowiły 8,00 % w relacji do planowanych dochodów budżetu i zwiększyły się w stosunku do końca ubiegłego roku o kwotę 163 191,85 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 1 448 709,55 zł z tytułu wolnych środków 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 700 000,00 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 9 818 955,77 zł, tj. 30,5 % planowanych dochodów, na które składają się długoterminowe kredyty i pożyczki.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w latach bieżących wynosiły 10 776,08 zł. Na planowaną w bieżącym roku kwotę rozliczeń z tytułu poręczeń i gwarancji - wydatków nie zrealizowano.

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 6,30 % (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 13,58 %.

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 dotyczącą przebiegu realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 r. samorządowych instytucji kultury (GOK, Biblioteka) i odniesiono się do należności i zobowiązań wymagalnych tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wskazane jednostki nie posiadały zobowiązań wymagalnych. Należności, w tym wymagalne w wysokości 24 013,96 zł wystąpiły w Gminnym Ośrodku Kultury.

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.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Wójta Gminy Ustronie Morskie 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