

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 24 sierpnia 2017 roku.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Będzino informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Będzino 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz. U. z 2016 r., poz. 561, z późn. zm./ w związku z art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm./- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

Helena Rokowska – przewodnicząca
Ewa Wójcik – członek
Jolanta Włodarek – członek
uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Będzino za pierwsze półrocze 2017 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Informacja Wójta Gminy Będzino o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2017 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 18 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 informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć i informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uwzględnia informację o stanie należności i zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie opiniując informację stwierdził, że:

- I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady Gminy w Będzinie Nr XLIII/379/10 z dnia 22 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Będzino, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów

finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

- II. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2017 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2017 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.
- III. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach statystycznych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.
- IV. Z danych zawartych w informacji wynika, iż wykonanie budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 r. przedstawia się następująco:
 1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Wójta, budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł po stronie dochodów /plan roczny/ 40 467 350,77 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 38 114 275,75 zł. Planowaną nadwyżkę budżetową w kwocie 2 353 075,02 zł Rada Gminy planuje przeznaczyć na spłatę kredytów.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 21 447 547,11 zł, tj. 53,0% planu, w strukturze dochodów:
 - 94,0% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 20 162 085,74 złotych,
 - 6,0% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 1 285 461,37 zł.a po stronie wydatków w wysokości 18 862 531,83 zł, co stanowi 49,5% planu, w strukturze wydatków:
 - 99,3% stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 18 731 369,39 złotych,
 - 0,7% stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 131 162,44 złotych.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 53,9%, a wydatki inwestycyjne w 3,9%.

Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze br. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 2 585 015,28 zł wobec planowanej nadwyżki rocznej w wysokości 2 353 075,02 zł. Równowaga części bieżącej budżetu, której wymóg zachowania na koniec roku wynika z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została też utrzymana na koniec pierwszego półrocza 2017 r. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 430 716,35 zł, natomiast biorąc pod uwagę wolne środki w wysokości 347 112,98 zł, nadwyżka operacyjna wynosi 1 777 829,33 zł, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. 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.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 347 112,98 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 wykazaną w bilansie z wykonania budżetu Gminy. W pierwszym półroczu 2017 r. Gmina zrealizowała rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych w wysokości 1 390 094,00 zł.

3. Przy realizacji budżetu Gminy przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł 3 801 896,20 zł. Stanowiły one 9,4% ogółu zaplanowanych dochodów.
5. Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 10 299 839,28 zł, tj. 25,5% planowanych dochodów, na które składają się długoterminowe kredyty. W budżecie wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 3 374,28 złotych.
6. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu RB-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na koniec okresu sprawozdawczego.

O możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego od 2014 roku stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z cytowanych przepisów wynika, że nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z danych finansowych Gminy uwzględniających plan budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. wynika, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem w danym roku, 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 7,39% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2016 – 9,20%.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 2 700 188,00 zł, w pierwszym półroczu br. spłacono 1 390 094,00 złotych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych Gminie został zrealizowany w ramach środków otrzymanych z budżetu Wojewody.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Wójta informacja daje obraz wykonania budżetu oraz kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej za I

półrocze br. Zawiera ona dane, które mogą być pomocne przy podejmowaniu decyzji dotyczących prawidłowej realizacji dochodów oraz właściwego wykorzystania posiadanych środków finansowych w realizacji zadań bieżących i majątkowych przewidzianych w budżecie na 2017 rok. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu Zamiejscowego w Koszalinie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Helena Rokowska