

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Wierzchowo informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 Wierzchowo za pierwsze półrocze 2017 r. oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wierzchowo w dniu 30 sierpnia 2017 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 214/2017 z dnia 25 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy 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 samorządowej 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 XXV/185/2012 Rady Gminy Wierzchowo z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Wierzchowo, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym realizacji ujętych w prognozie przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego;
- 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;

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).

- osiągnięty wynik realizacji budżetu;
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca br.;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca br.

Z przedłożonej przez Wójta Wierchowa informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody ogółem w kwocie 10 037 496,94 zł, co stanowi 53,6 % planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 9 872 817,85 zł (56,8 % planu) oraz 164 679,09 zł (12,2 % planu). **Za niepokojące należy uznać stopień wykonania dochodów majątkowych, w tym z tytułu dotacji na inwestycje. Dochody majątkowe mogą mieć w kolejnych latach budżetowych istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, że niepokojące jest planowanie w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2017-2020 środków w wysokości 8 230 269,00 zł z tytułu pozyskania dotacji na realizację inwestycji. Kwestie te mogą podwyższać ryzyko niezachowania relacji określonej w art. 243 wspomnianej wyżej ustawy i winny być przedmiotem oceny organu stanowiącego gminy. Wskazuje się, że w przypadku kolejnych zmian wieloletniej prognozy finansowej należy zachować zasadę realistyczności planowanych w latach 2017-2020 dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje (art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych).**

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2017 r. w wysokości 9 013 983,48 zł, tj. na poziomie 50,7 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 8 879 474,78 zł stanowiły 98,5 % ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu wyniosło 53,6 %. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 134 508,70 zł (11,1 % planu). Biorąc pod uwagę ogółem wykonane wydatki w pierwszym półroczu br., wydatki majątkowe stanowiły 1,5 %.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający zauważa, iż stopień realizacji planowanych dochodów majątkowych i wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu. Kwestie te winny być przedmiotem oceny organu stanowiącego Gminy.

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 przewyższyły wydatki bieżące i tym samym pierwsze półrocze zakończyło się nadwyżką operacyjną w kwocie 993 343,07 zł. W wykonaniu budżetu bieżącego zaangażowano wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych pozostałych na koniec ubiegłego roku w wysokości 52 674,72 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 omówiono stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetowych według poszczególnych źródeł.

Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 1 023 513,46 zł, przy planowanej na koniec roku nadwyżce w kwocie 936 067,95 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 929 091,81 zł, stanowiły 5,0 % w relacji do planowanych dochodów budżetu i zwiększyły się w stosunku do końca ubiegłego roku o kwotę 51 457,81 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 52 674,72 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 316 560,00 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 5 901 692,08 zł, tj. 31,5 % planowanych dochodów, na które składają się zobowiązania wobec banków (3 720 136,00 zł) tytułem wyemitowanych obligacji komunalnych i zaciągniętych kredytów oraz zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW w Szczecinie (2 181 556,08 zł).

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 ubiegłych wyniosły 24 480,00 zł.

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 1,90 % (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 2,35 %.

Skład Orzekający podkreśla, że w 2017 r. występuje stosunkowo bardzo niska różnica między wskaźnikiem dopuszczalnym a planowanym łącznej kwoty spłaty zobowiązań 0,45 pkt% - przy uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Skład przypomina, że zgodnie z cyt. przepisem wyłączenia z długu spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami dokonuje się na podstawie umowy już zawartej na realizację zadania przy udziale środków UE.

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2017 r. samorządowych instytucji kultury (GOKSiT, Biblioteka Publiczna) i odniesiono się do należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wskazane podmioty nie posiadały należności i zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż przedłożone informacje o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 r. instytucji kultury powinny być sporządzone i podpisane przez kierowników tych jednostek, co wynika z art. 266 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i opisano w formie tabelarycznej przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

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 Wierzchowo w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację planu finansowego Gminy w pierwszym półroczu 2017 r., a ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę przedstawione w uzasadnieniu okoliczności Skład Orzekający postanawia 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