

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 4 września 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rąbino 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. Jolanta Włodarek | – Członek |
| 3. Helena Rokowska | – Członek |

p o z y t y w n i e

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rąbino za pierwsze półrocze 2017 r. oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Rąbino w dniu 4 sierpnia 2017 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 44/2017 z dnia 3 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz w dniu 9 sierpnia 2017 r. przedłożył informację o realizacji przedsięwzięć naprawczych realizowanych w pierwszym półroczu 2017 r.

Skład Orzekający dokonując oceny formalno-prawnej przedstawionego przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o realizacji przedsięwzięć naprawczych w Gminie Rąbino, zwrócił w szczególności uwagę na niżej wymienione zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale Nr XL/186/2010 Rady Gminy Rąbino z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rąbino za I 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;
- 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.

Budżet Gminy Rąbino na 2017 r. jest wykonywany bez zachowania zasad, o których mowa w przepisach art. 242-243 ustawy o finansach publicznych, przy czym jest to prawnie dopuszczalne z uwagi na realizację przez gminę pozytywnie z zastrzeżeniem zaopiniowanego przez Izbę programu postępowania naprawczego. Podstawowym założeniem programu jest zaciągnięcie w 2017 r. pożyczki z budżetu państwa na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2017 r. Przedmiotowa pożyczka nie została zaciągnięta w pierwszym półroczu br. Jednak na dzień sporządzenia opinii Skład Orzekający posiada wiedzę, że wniosek o pożyczkę został pozytywnie zaopiniowany a po jego uzgodnieniu będzie możliwe podpisanie umowy pożyczki.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody ogółem w kwocie 8 156 000,91 zł, co stanowi 56,5 % planu, które w całości były dochodami bieżącymi.

Dochody majątkowe (ze sprzedaży majątku) zaplanowane w kwocie 10 000,00 zł nie zostały zrealizowane w pierwszym półroczu.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosiły 872 432,76 zł, stanowiły 6,00 % w relacji do planowanych dochodów budżetu i zwiększyły się w stosunku do końca ubiegłego roku o kwotę 55 322,27 zł. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności minął.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2017 r. w wysokości 7 903 968,79 zł, tj. na poziomie 44,9 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 7 766 540,91 zł stanowiły 98,3 % ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu wyniosło 45,7 %. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 23,2 %. Biorąc pod uwagę ogółem wykonane wydatki w pierwszym półroczu br., wydatki majątkowe stanowiły 1,7 %. W informacji omówiono 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 389 460,00 zł. W wykonaniu budżetu bieżącego zaangażowano wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych pozostałych na koniec ubiegłego roku w wysokości 153 510,07 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, jednocześnie wyjaśniając przyczyny odchyień od planu. Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 252 032,12 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie w kwocie 3 172 842,00 zł.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 153 510,07 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 80 000,00 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 5 678 672,38 zł, tj. 39,4 % planowanych dochodów, na które składają się długoterminowe pożyczki, kredyty oraz wykup wierzytelności (3 368 567,00 zł). W analizowanym okresie Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 858 889, 38 zł z tytułu dopłat do ceny wody i ścieków. Występowanie zobowiązań wymagalnych narusza dyspozycję przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 biegłych wynosiły 1 715 832,86 zł. Na planowaną w bieżącym roku kwotę rozliczeń z tytułu poręczeń i gwarancji w wysokości 611 444,00 zł - wydatków nie zrealizowano. Zobowiązania związku współtworzonego przez Gminę i przypadające do spłaty w bieżącym roku budżetowym zostały wykonane w wysokości 387,93 zł (58,5 % planu).

Planowana na 2017 r. relacja spłaty zadłużenia przekracza dopuszczalny poziom, wyznaczony art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w cyt. art. 243 wynosi 2,05 % (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 1,76 %.

Jak wspomniano wyżej budżet jest wykonywany bez zachowania zasad, o których mowa w przepisach art. 242-243 ustawy o finansach publicznych z uwagi na realizację przez gminę programu postępowania naprawczego, przy czym zmiany budżetu jednostki wprowadzone w pierwszym półroczu 2017 r. nie powodowały zwiększenia stopnia niezachowania ww. relacji, co spełniało wymóg określony art. 240a ust.9 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 – w tym część opisową - i opisano 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.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Wójt Gminy przedłożył Izbie informację o przebiegu realizacji programu postępowania naprawczego. Opisano działania - głównie skupiające się na ograniczeniu wydatków - podjęte w ramach realizacji poszczególnych przedsięwzięć oraz uzyskane efekty finansowe. Skład Orzekający wskazuje za zasadne przedstawianie w kolejnych informacjach o realizacji programu, wszystkich przyjętych programem przedsięwzięć naprawczych.

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

