



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Zespół Zamiejscowy
w Koszalinie

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

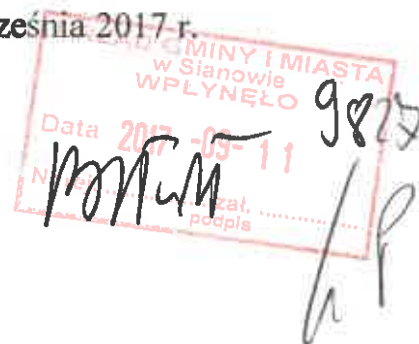
tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

e-mail: koszalin@szczecin.rio.gov.pl

K.0022.356.AC.Z.2017

Koszalin, dnia 08 września 2017 r.

Pan
Maciej Berlicki
Burmistrz Sianowa



Przekazuję w załączeniu uchwałę nr CVIII.429.Z.2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 7 września 2017 roku z przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w pierwszym półroczu 2017 roku.

Otrzymują:

1. Adresat

2. Pan Janusz Machała

Przewodniczący Rady Miejskiej w Sianowie

3. a/a

KOORDYNATOR
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

Jana
dr Jolanta Włodarek

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 7 września 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy i Miasta w Sianowie 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. Jolanta Włodarek – Członek
3. Helena Rokowska – Członek

p o z y t y w n i e

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

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy i Miasto Sianów w dniu 30 sierpnia 2017 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 754/2017 z dnia 29 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 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 XI/82/2011 Rady Miejskiej w Sianowie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej 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;
- osiągnięty wynik realizacji budżetu;

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).

- 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 Burmistrza Sianowa informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody ogółem w kwocie 30 021 816,55 zł, co stanowi 52,2 % planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 28 480 358,69 zł (54,4 % planu) oraz 1 541 457,86 zł (30,0 % planu).

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2017 r. w wysokości 26 827 414,66 zł, tj. na poziomie 43,3 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 24 127 671,36 zł stanowiły 89,9 % ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu wyniosło 49,6 %. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 20,4 %. Biorąc pod uwagę ogółem wykonane wydatki w pierwszym półroczu br., wydatki majątkowe stanowiły 10,1 %. 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 przewyższyły wydatki bieżące i tym samym pierwsze półrocze zakończyło się nadwyżką operacyjną w kwocie 4 352 687,33 zł. W wykonaniu budżetu bieżącego zaangażowano wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych pozostałych na koniec ubiegłego roku w wysokości 7 889 952,83 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 3 194 401,89 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie w kwocie 4 446 673,35 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 5 495 532,55 zł, stanowiły 9,6 % w relacji do planowanych dochodów budżetu i zwiększyły się w stosunku do końca ubiegłego roku o kwotę 48 285,02 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 7 889 952,83 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 520 000,00 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 12 425 000,00 zł, tj. 21,6 % planowanych dochodów, na które składają się zobowiązania wobec banków (10 025 000,00 zł) tytułem wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Szczecinie (2 400 000,00 zł).

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

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 1,15 % (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 13,97 %.

Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2017 r. samorządowej instytucji kultury (Centrum Kultury i Biblioteka Publiczna) i odniesiono się do należności i zobowiązań tego podmiotu, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wskazany podmiot nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wynosiły 187,50 zł.

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.

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

