

**UCHWAŁA NR CCLXXI.449.2017**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

z dnia 1 września 2017 r.

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Łobza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. 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 składzie:

1. Krystyna Goździk – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

**pozytywnie**

opiniuje informację Burmistrza Łobza o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

Informacja Burmistrza Łobza o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 11 sierpnia 2017 r.

Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze. zm.), zwanej dalej ustawą, do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, a także informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze, uwzględniającą stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Forma i zakres przedłożonych informacji spełniają wymogi określone uchwałą organu stanowiącego na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu zgodne są z wielkościami zaplanowanymi w budżecie Gminy oraz wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych za wskazany okres na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Z przedkładanych przez jednostkę dokumentów wynika, iż przebieg wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie roku poprzedniego	Plan	Wykonanie	% wykonania
<b>Dochody ogółem</b>	<b>55 033 508,58 zł</b>	<b>62 741 664,01 zł</b>	<b>34 852 731,73 zł</b>	<b>55,5%</b>
bieżące	51 186 024,34 zł	51 828 989,91 zł	29 254 511,05 zł	56,4%
majątkowe	3 847 484,24 zł	10 912 674,10 zł	5 598 220,68 zł	51,3%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	2 531 650,65 zł	2 518 309,00 zł	1 941 707,87 zł	77,1%
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>55 316 089,42 zł</b>	<b>60 899 994,01 zł</b>	<b>26 994 259,25 zł</b>	<b>44,3%</b>
bieżące	48 974 062,08 zł	51 150 186,91 zł	26 538 172,33 zł	51,9%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
odsetki i dyskonto	762 671,55 zł	850 000,00 zł	379 289,14 zł	44,6%
majątkowe	6 342 027,34 zł	9 749 807,10 zł	456 086,92 zł	4,7%
<b>Wynik</b>	<b>-282 580,84 zł</b>	<b>1 841 670,00 zł</b>	<b>7 858 472,48 zł</b>	<b>426,7%</b>
wynik bieżący	2 211 962,26 zł	678 803,00 zł	2 716 338,72 zł	400,2%
wynik majątkowy	-2 494 543,10 zł	1 162 867,00 zł	5 142 133,76 zł	442,2%
<b>Przychody ogółem</b>	<b>2 500 000,00 zł</b>	<b>181 000,00 zł</b>	<b>31 449,59 zł</b>	<b>17,4%</b>
z tego:				
wolne środki	0,00 zł	31 000,00 zł	31 449,59 zł	101,5%
<b>Rozchody ogółem</b>	<b>1 822 670,00 zł</b>	<b>2 022 670,00 zł</b>	<b>122 885,00 zł</b>	<b>6,1%</b>
z tego:				
splata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	1 822 670,00 zł	1 872 670,00 zł	122 885,00 zł	6,6%
udzielenie pożyczek	0,00 zł	150 000,00 zł	0,00 zł	0,0%
<b>Kwota długu</b>			<b>27 983 942,33 zł</b>	
<b>Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych</b>		<b>44,6%</b>		

Jedynie w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej – w poz. 1 tabeli dotyczącej wydatków na programy, projekty lub zadania realizowane z udziałem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wskazano limit wydatków na 2017 r. w wysokości 2 133 848 zł zamiast w wysokości 3 133 848 zł, wynikającej z wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie danych zawartych w przedkładanych dokumentach Skład Orzekający stwierdził, iż na koniec okresu sprawozdawczego:

- 1) spełnione zostały wymogi art. 242 ustawy, w myśl którego planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe odpowiednio od planowanych i wykonanych dochodów bieżących, powiększonych o nadwyżkę budżetową i wolne środki na rachunku bieżącym budżetu,
- 2) zachowana została relacja określona art. 243 ustawy; planowany na 2017 r. wskaźnik spłaty zadłużenia wynosi 4,34 %, a wskaźnik dopuszczalny:
  - obliczony przy uwzględnieniu wartości planowanych na 2016 r. wynosi 7,75 %,
  - obliczony przy uwzględnieniu wartości wykonanych w 2016 r. wynosi 8,17 %,

3) nie występują zobowiązania wymagalne ani przekroczenie kwot planowanych wydatków.

Analizowane dane nie wykazują także występowania zagrożeń co do wykonania budżetu na koniec roku budżetowego w wielkościach zaplanowanych i spełnienia na koniec roku relacji określonych przepisami art. 242-244 ustawy o finansach publicznych.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa co do zasady zgodna jest z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Krystyna Goździk*