



**Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie**  
**Zespół Zamiejscowy**  
**w Koszalinie**

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

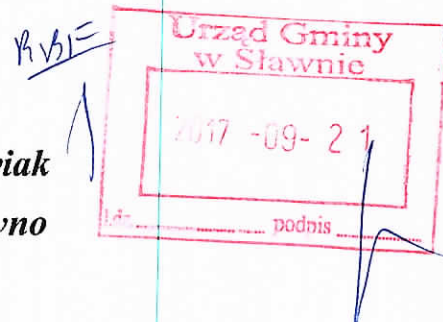
tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

e-mail: [koszalin@szczecin.rio.gov.pl](mailto:koszalin@szczecin.rio.gov.pl)

Koszalin, dnia 19 września 2017 r.

K.0022.385.AC.Z.2017

*Pan*  
**Ryszard Stachowiak**  
**Wójt Gminy Sławno**



Przekazuję w załączeniu uchwałę nr CXIII.458.Z.2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 14 września 2017 roku z przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w pierwszym półroczu 2017 roku.

**KOORDYNATOR**  
**ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO**

*Jolanta Włodarek*  
**dr Jolanta Włodarek**

Otrzymują:

1. Adresat

2. Pani Marta Hołowata

Przewodnicząca Rady Gminy

3. a/a

***Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie  
z dnia 14 września 2017 roku***

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Sławno informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2017 roku.**

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, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Ewa Wójcik       | - Przewodnicząca |
| 2. Helena Rokowska  | - Członek        |
| 3. Jolanta Włodarek | - Członek        |

**pozytywnie** opiniuje informację Wójta Gminy Sławno o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

Informacja Wójta Gminy Sławno o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 1 września 2017 r.

Zgodnie z art. 266 ustawy 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 przebiegu realizacji przedsięwzięć, a także informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze uwzględniającą stan należności i zobowiązań.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr VII/61/2015 Rady Gminy Sławno z dnia 27 maja 2015 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sławno oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

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>38 395 598,87 zł</b>	<b>39 797 183,45 zł</b>	<b>18 947 551,75 zł</b>	<b>47,6%</b>
bieżące	36 052 832,99 zł	36 835 506,45 zł	18 843 243,40 zł	51,2%
majątkowe	2 342 765,88 zł	2 961 677,00 zł	104 308,35 zł	3,5%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	41 465,90 zł	500 000,00 zł	104 308,35 zł	20,9%
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>36 985 472,93 zł</b>	<b>50 019 625,45 zł</b>	<b>18 332 925,71 zł</b>	<b>36,7%</b>
bieżące	30 023 980,42 zł	32 681 935,45 zł	15 813 451,92 zł	48,4%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
odsetki i dyskonto	163 185,61 zł	300 000,00 zł	101 173,10 zł	33,7%
majątkowe	6 961 492,51 zł	17 337 690,00 zł	2 519 473,79 zł	14,5%
<b>Wynik</b>	<b>1 410 125,94 zł</b>	<b>-10 222 442,00 zł</b>	<b>614 626,04 zł</b>	<b>x</b>
wynik bieżący	6 028 852,57 zł	4 153 571,00 zł	3 029 791,48 zł	72,9%
wynik majątkowy	-4 618 726,63 zł	-14 376 013,00 zł	-2 415 165,44 zł	16,8%
<b>Przychody ogółem</b>	<b>4 641 229,00 zł</b>	<b>11 446 462,00 zł</b>	<b>5 133 539,92 zł</b>	<b>44,8%</b>
z tego:				
kredyty, pożyczki, obligacje	2 948 424,29 zł	7 332 462,00 zł	0,00 zł	0,0%
zwrot udzielonych pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
nadwyżka budżetowa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
wolne środki	1 692 804,71 zł	4 114 000,00 zł	5 133 539,92 zł	124,8%
<b>Rozchody ogółem</b>	<b>917 829,00 zł</b>	<b>1 224 020,00 zł</b>	<b>931 638,00 zł</b>	<b>76,1%</b>
z tego:				
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	917 829,00 zł	1 194 020,00 zł	931 638,00 zł	78,0%
udzielenie pożyczek	0,00 zł	30 000,00 zł	0,00 zł	0,0%
<b>Kwota długu</b>			<b>7 265 656,29 zł</b>	
<b>Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych</b>		<b>18,3%</b>		

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

Na dzień 30 czerwca budżet wykonano z zachowaniem zasady wynikającej z art. 242 cytowanej ustawy. Zrealizowane dochody bieżące łącznie z wolnymi środkami przewyższyły wydatki bieżące i tym samym pierwsze półrocze zakończono nadwyżką operacyjną w kwocie 8 163 331,40 zł przy planowanej na rok 2017 w kwocie 8 267 571,00 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie miała 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.

Należności wymagalne Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. wynosiły 3 040 615,79 zł i stanowiły 7,6% w relacji planowanych dochodów budżetu. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwot należności, których termin płatności minął.

Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina zachowała relację określoną art. 243 ustawy; planowana na 2017 r. spłata zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 3,75% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku:

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe planowane na rok 2016 wg stanu na koniec III kwartału - 13,46%,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe wykonane w roku 2016 – 14,60%.

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków również nie występują zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Wójta o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego Wójtowi przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Ewa Wójcik*