

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 3 października 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Komisarza Rządowego dla Gminy Ostrowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

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 osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

negatywnie

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

Uzasadnienie

Komisarz Rządowy dla Gminy Ostrowice¹ w dniu 4 września 2017 r. zgodnie z zarządzeniami z dnia 29 sierpnia 2017 r.: Nr 30/2017 i Nr 31/2017 przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację z przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r.².

I. Formalno-prawne aspekty przebiegu wykonywania budżetu 2017 r.

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania budżetu pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność³;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Gminy⁴;

¹ Dalej: Komisarz Rządowy.

² Dalej: informacja.

³ Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.). Dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁴ Uchwały Rady Gminy Ostrowice z dnia 24 czerwca 2010 r.: Nr XXIX/176/10 w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze oraz Nr XXIX/177/10 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego przez samorządową instytucję kultury za I półrocze, tj. zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dalej: uchwała w sprawie zakresu i formy informacji.

- stopień zaawansowania realizacji planu 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 2017 r. oraz zgodność ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2017 r.

W związku z nieuchwaleniem przez Radę Gminy Ostrowice programu postępowania naprawczego w wyznaczonym przez Kolegium Izby terminie⁵, budżet na 2017 r. ustaliła Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie⁶. Z przedłożonej przez Komisarza Rządowego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody w wysokości 5 729 962,69 zł, co stanowiło 53,8% planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 5 715 517,92 zł (54,1% planu) oraz 14 444,77 zł (15,7% planu). Dochody majątkowe stanowiły wyłącznie wpływy ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający zauważa, iż stopień realizacji planowanych dochodów majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.

W pierwszym półroczu 2017 r. wydatki budżetowe związane były wyłącznie z bieżącą stroną budżetu i wykonane zostały w wysokości 5 554 500,28 zł, tj. na poziomie 52,2% planu. Plan budżetu Gminy nie przewidywał wydatków majątkowych.

Realizacja wydatków bieżących za pierwsze półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co daje podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego. Skład Orzekający stwierdził, że rzeczywisty wynik części operacyjnej budżetu w przypadku zapłaty zobowiązań, których termin płatności minął, stanowiłby deficyt operacyjny w kwocie 7 279 037,72 zł.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 175 462,41 zł, na planowany na koniec roku zrównoważony wynik budżetu, tj. wydatki sfinansowane dochodami budżetu. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym, a uzyskanym w stosunku do upływu czasu, jest skutkiem niższej realizacji wydatków (52,2% planu rocznego) niż osiągniętych dochodów (53,8% planu rocznego). W ocenie Składu dotatni wynik finansowy budżetu pierwszego półrocza jest informacją pozorną, gdyż po uwzględnieniu wielkości zobowiązań wymagalnych (7 440 055,36 zł) rzeczywisty wynik finansowy budżetu stanowi deficyt w kwocie 7 264 592,95 zł.

⁵ Uchwała Nr XXIX.215.2016 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wezwania do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego Gminy Ostrowice. Kolegium przeanalizowało sytuację finansową Gminy Ostrowice i stwierdziło, że Gmina nie ma możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

⁶ Uchwała Nr IV.22.2017 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 15 lutego 2017 r. w sprawie ustalenia budżetu Gminy Ostrowice na 2017 r. Działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 11 ust. 2a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz art. 240a ust. 8 ustawy o finansach publicznych Kolegium Izby ustaliło budżet Gminy Ostrowice na 2017 r.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków⁷. Natomiast, jak już wcześniej wspomniano, występowały zobowiązania wymagalne⁸, co świadczy o nie zachowaniu terminowości regulowania ich płatności. Zarówno w sprawozdaniu Rb-28S⁹ jak i w sprawozdaniu Rb-Z¹⁰ ww. zobowiązania wykazano w jednakowej wysokości. Skład Orzekający informuje, że zobowiązania wymagalne w sprawozdaniu Rb-Z podlegają ujęciu w wartości nominalnej (bez należnych odsetek). Stosownie do szczególnych zasad rachunkowości dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek i zakładów budżetowych zarówno Urząd Gminy jak i samorządowe jednostki organizacyjne są zobowiązane do ujęcia w księgach rachunkowych należnych odsetek od zobowiązań (których termin płatności minął) nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału¹¹, wskutek czego wartość zobowiązań wymagalnych prezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S powinna być wyższa od ich wysokości wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z. W opisanym stanie wartości są jednakowe, co budzi wątpliwość co do zasadności uznania tych danych za wiarygodne.

Skład Orzekający zauważa, że analiza wydatków budżetowych w pierwszym półroczu 2017 r. wskazuje na występowanie zobowiązań w realizacji odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych¹², gdyż poniżej ustawowego limitu na rachunek bankowy ZFŚS odprowadzono środki w następujących rozdz.: 80101 – wyk. 1%, 80110 – wyk. 15%, 85219 – wyk. 60%, 85504 – wyk. 67%. Podkreślić należy, że zgodnie z ustalonymi zasadami¹³ kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów (58 028,25 zł) pracodawca był zobowiązany odprowadzić na wyodrębniony rachunek ZFŚS w terminie do dnia 31 maja roku budżetowego, przy czym korekta planowanego odpisu powinna nastąpić dopiero w końcu tego roku. Jednocześnie pracodawca lub inna odpowiedzialna osoba w podanym zakresie działająca w imieniu pracodawcy, która nie wykonuje przepisów ww. ustawy albo podejmuje działania niezgodne z przepisami tej ustawy, podlega karze grzywny¹⁴.

W tej sytuacji Skład Orzekający stwierdza, że ww. zaległość pierwszej transzy odpisu powinna niezwłocznie zostać odprowadzona na rachunek bankowy ZFŚS. Zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 58 028,25 zł uwzględniono w sprawozdaniu Rb-Z¹⁵.

Na pozostałe wielkości zobowiązań wymagalnych składają się m.in. następujące tytuły¹⁶:

⁷ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁸ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Rb-28S sprawozdanie o wydatkach według stanu na koniec II kwartału 2017 r.

¹⁰ Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2017 r.

¹¹ § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

¹² Dalej: ZFŚS.

¹³ Art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800, ze zm.).

¹⁴ Art. 12 a ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

¹⁵ Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. (wiersz E4.2, kolumna 13 „Gospodarstwa domowe”), zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

- dostawy towarów i usług dotyczący rzeczowych wydatków bieżących: 457 530,61 zł;
- korekta finansowa zobowiązująca do zwrotu środków dotacji Unii Europejskiej na projekt pt. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Ostrowice w obszarze Drawskiego Parku Krajobrazowego – Etap I”¹⁷: 2 896 391,52 zł (w tym: należność główna 1 854 292,11 zł oraz odsetki 1 042 099,41 zł)¹⁸;
- wpłaty na rzecz Izby Rolniczej: 57 628,23 zł;
- składki na rzecz Stowarzyszeń: 67 089,05 zł;
- opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska: 10 222,00 zł;
- składki ZUS Zespołu Szkół w Ostrowicach i Nowym Worowie: 178 894,28 zł;
- zaliczki na podatek dochodowy pracowników Zespołu Szkół w Ostrowicach i Nowym Worowie: 12 151,00 zł;
- koszty i odsetki w stosunku do instytucji finansowych spoza sektora bankowego: 3 676 338,74 zł;
- koszty i odsetki w stosunku do banków: 25 781,68 zł.

W ocenie Składu Orzekającego należy rozważyć celowość uczestniczenia Gminy w Związkach i Stowarzyszeniach oraz zdecydowane wystąpienie do wskazanych wyżej podmiotów z wnioskiem o umorzenie powstałych zobowiązań.

Na koniec okresu sprawozdawczego kwota zobowiązań zaliczanych do **długu** publicznego wynosiła **43 263 959,93 zł**¹⁹, tj. 406,2% planowanych dochodów. W przypadku Gminy Ostrowice konieczna jest aktualna informacja o wielkości środków finansowych niezbędnych do spłaty wszystkich zobowiązań, dlatego wskazać należy, że wraz ze zobowiązaniami niewymagalnymi kwota zadłużenia Gminy wynosi 43 488 115,94 zł (408,4% planowanych dochodów). W ciągu 6 miesięcy 2017 r. nastąpiło zmniejszenie ogólnej wielkości wszelkich zobowiązań jednostki o kwotę 348 953,47 zł. Zmniejszenie to nie jest wynikiem spłaty zadłużenia, lecz niepodejmowaniem przez Komisarza Rządowego kolejnych czynności prawnych związanych z przedłużaniem umów z instytucjami finansowymi spoza sektora bankowego oraz zmniejszeniem wielkości zobowiązań niewymagalnych. W związku z brakiem środków finansowych negatywną konsekwencją upływu czasu było przekształcenie zobowiązań niewymagalnych z kwoty 5 385 491,43 zł, na wymagalne (których termin płatności minął) w kwocie 7 440 055,36 zł.

Dług publiczny Gminy Ostrowice składa się z następujących tytułów, które w sprawozdaniu Rb-Z podlegają wykazaniu w wartościach nominalnych (zadłużenie bez odsetek), w tym zobowiązania:

- wobec banków – 2 713 963,00 zł;
- wobec instytucji innych niż banki – 33 109 941,57 zł;
- zobowiązania wymagalne – 7 440 055,36 zł.

¹⁶ Str. 40-41 informacji Komisarza Rządowego oraz korekta sprawozdań z 22 września 2017 r. Rb-28S i Rb-Z.

¹⁷ Umowa o dofinansowanie Nr UDA-RPAZP.04.03.00-32-022/090-00 z dnia 30 czerwca 2010 r.

¹⁸ Decyzja nr WWRPO/47/W/2013 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 11 grudnia 2013 r. oraz Nr WWRPO/20/W/2016 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 13 czerwca 2016 r.

¹⁹ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2017 r.

Skład Orzekający nie może potwierdzić przedstawionych w informacji o wartości długu jednostki oraz jej zobowiązań, w tym wymagalnych. Z przedłożonych danych wynika²⁰, że Komisarz Rządowy podjął czynności inwentaryzacyjne w podanym zakresie, jednak w ocenie Składu proces ten nie został jeszcze zakończony. W tym miejscu należy podkreślić, że ustalenie wskazanych wartości w drodze inwentaryzacji wymaga dochowania nadzwyczajnej staranności na każdym jej etapie, a czynności te wraz z wynikami inwentaryzacji muszą być szczegółowo udokumentowane.

Jak wykazują zapisy sprawozdania w zakresie operacji finansowych²¹ niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) wynosiły 1 507 750,46 zł, co stanowiło 14,2% planowanych ogółem dochodów w 2017 r. Wielkość ta zwiększyła się w stosunku do końca ubiegłego roku o kwotę 153 545,05 zł. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć zdecydowane działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności upłynął. Ponadto w wyniku inwentaryzacji należy potwierdzić realne możliwości ich dochodzenia.

W okresie pierwszego półrocza br., zgodnie z planem, Gmina nie zrealizowała przychodów i rozchodów budżetu. Nie zaciągano żadnych nowych zobowiązań dłużnych, ale i też nie dokonywano ich spłaty. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego²², których potencjalna spłata - zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - obciąża planowane w 2017 r. wydatki budżetowe.

Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa w cyt. art. 243 wynosi 2,05% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym jest wartością ujemną i wynosi (minus) 6,16%.

W informacji wykazano dane dotyczące wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 r. samorządowej instytucji kultury i odniesiono się do należności i zobowiązań tego podmiotu²³.

Wraz z informacją z wykonania budżetu Izbie nie przedstawiona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, gdyż jednostka samorządu terytorialnego nie miała realnej możliwości uchwalenia spłaty długu²⁴. Wieloletnia prognoza finansowa powinna obejmować pełen okres prognozy spłaty długu, który w sytuacji Gminy Ostrowice nie jest możliwy do ustalenia. Nie realizowano także wieloletnich przedsięwzięć²⁵.

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 r.

W dalszej części opinii Skład dokonał oceny możliwości spłaty zadłużenia przez Gminę Ostrowice.

²⁰ Przekazane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w dniu 9 sierpnia 2017 r. (znak P-1.4100.55.2017.KD) dot. sporządzonej inwentaryzacji majątku gminnego.

²¹ Rb-N (o należnościach wymagalnych).

²² Art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

²³ Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

²⁴ Tj. zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

²⁵ Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

II. Ocena możliwości samodzielnej spłaty długu

Na zmniejszenie możliwości spłaty długu JST wpływają wydatki bieżące. Praktyka wskazuje, iż są one wrażliwym obszarem działania samorządu, gdyż większość zadań własnych jest z nimi związana. W Gminie Ostrowice 97,18% pozyskanych dochodów bieżących przeznaczono na wydatki bieżące. Różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami bieżącymi określana jako wynik bieżący (operacyjny) budżetu JST, to wielkość wskazująca na potencjał jednostki, określający możliwość generowania środków własnych na spłatę zaciągniętych zobowiązań lub realizację inwestycji. Z uwagi na ogromną wielkość zadłużenia Gmina Ostrowice nie ma żadnych perspektyw finansowych, aby przez wiele lat realizować inwestycje. Świadczy to o braku możliwości rozwoju gospodarczego i społecznego.

W następstwie generowania minimalnej nadwyżki operacyjnej (161 017,64 zł) po sfinansowaniu bieżącej działalności oraz dochodów majątkowych (14 444,77 zł) Gmina nie ma żadnych własnych możliwości finansowych spłaty zadłużenia zaciągniętego w latach ubiegłych. Wyniki wskazanego miernika, za pomocą którego można zobrazować zjawisko, jaki jest okres spłaty zadłużenia nadwyżką operacyjną, w przypadku Gminy Ostrowice są nieprawdopodobne, gdyż spłata długu bez żadnych możliwości inwestycyjnych trwałaby dziesiątki lat.

III. Wnioski końcowe

Najważniejszym przedsięwzięciem w Gminie powinno być najszybsze ustalenie wielkości zadłużenia oraz warunków jego spłaty, przeprowadzenie profesjonalnej inwentaryzacji całego majątku jednostki oraz wzmocnienie służb finansowo-księgowych w specjalistyczną i fachową pomoc kadry doradczej. Pamiętać należy, iż w Gminie Ostrowice zaszły zdarzenia finansowo-gospodarcze, które są nowością, a rachunkowość i sprawozdawczość budżetowa nie znajduje możliwości prawnych ich wykazania. Niezbędne więc jest wsparcie wykwalifikowanej kadry specjalistów, których wiedza (teoretyków) i doświadczenie (praktyków) z różnych dziedzin prawa finansowego (nie tylko sektora finansów publicznych, ale też bankowego, przedsiębiorczości, prawnego itp.) pozwoli w tym złożonym procesie wspólnie wypracować najbardziej możliwe i wiarygodne rozwiązania.

W tym stanie Skład Orzekający podkreśla wagę takiej opinii, która postrzegana jest jako informacja odnośnie możliwości regulowania przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań, a jej prewencyjna funkcja, oprócz informacyjnej roli co do zdolności Gminy do zadłużania się, polega również na bieżącym monitorowaniu gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Reasumując, Skład Orzekający wskazuje, iż podstawą wydania negatywnej opinii było naruszenie w toku wykonywania budżetu pierwszego półrocza 2017 r. przepisów, o których mowa w opinii. Wieloletnie występowanie zobowiązań wymagalnych w Gminie Ostrowice stanowi dodatkową przesłankę wskazującą, że sytuacja finansowa Gminy nie ulega żadnej poprawie i można ją nadal określać jako pułapkę zadłużenia. Polega ona na sekwencji: brak spłaty zobowiązań dłużnych zwiększa koszty ich obsługi, w niewielkim stopniu już w danym roku, ale przede wszystkim w roku następnym.

Analiza tempa wzrostu dochodów za ostatnie 3 lata analogicznego okresu sprawozdawczego wskazuje, że tempo wzrostu kosztów obsługi długu w okresie następnym jest silniejsze niż tempo wzrostu dochodów budżetowych. Relatywnie zmniejszają się środki, jakie

można przeznaczyć na finansowanie innych wydatków bieżących. Ponieważ sytuacja taka trwa nieprzerwanie od kilku lat, czynnikiem dynamizującym ten proces w kolejnych latach jest pogarszająca się ocena wypłacalności Gminy i w konsekwencji coraz droższe warunki spłaty zadłużenia.

Działania organów Gminy w pierwszym półroczu 2017 r. nie wpłynęły na poprawę kondycji finansów gminnych przy jednoczesnym zapewnieniu przestrzegania norm wynikających z przepisów prawa. Dalsze zarządzanie finansami Gminy zapewnia jedynie korzyści finansowe dla wierzycieli jednostki samorządu terytorialnego.


Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie wielokrotnie na przestrzeni ostatnich lat w działalności kontrolnej, nadzorczej, jak i opiniodawczej (także Raporty o stanie gospodarki finansowej Gminy) zwracała uwagę na brak potencjału finansowego Gminy Ostrowice do wykonywania zadań własnych oraz spłaty zadłużenia. Wyniki działalności kontrolno-nadzorczej w latach 2013-2017 zostały przedstawione w zestawieniu²⁶ opublikowanym pod adresem: www.bip.szczecin.rio.gov.pl/?a=3817.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Komisarza Rządowego dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w pierwszym półroczu 2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

²⁶ Wykaz działań kontrolnych i nadzorczych podjętych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w latach 2013-2017 w związku z naruszeniami prawa przez Wójta i Radę Gminy Ostrowice w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej.