

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 25 września 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Plotów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ploty za pierwsze półrocze 2019 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, ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marek Dulewicz | - Przewodniczący |
| 2. Jolanta Włodarek | - Członek |
| 3. Marcin Binaś | - Członek |

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Ploty za pierwsze półrocze 2019 r.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii była informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. Gminy Ploty, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 29 sierpnia 2019 r. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Sportu, Biblioteka Publiczna Gminy i Miasta), czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych¹.

Skład Orzekający po analizie danych i objaśnień zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniami w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych², stwierdził co następuje:

1. Przedstawione wielkości w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., są zgodne w zakresie:
 - planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2019 r., po zmianach wprowadzonych w okresie pierwszego półrocza br.;
 - wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w zakresie operacji finansowych;

¹ art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

² rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.) oraz rozporządzenie 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)

- danych wymaganych uchwałą Rady Miejskiej w Płotach w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Płoty, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz określenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze.
2. Z przedłożonej przez Burmistrza informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2019 r. zrealizowano dochody w wysokości 49,4 % planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 54,4 % i 17,6 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 38,8% planu.
Przyjęte w budżecie założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w zakresie terminowego pozyskiwania zarówno dochodów majątkowych jak również dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych oraz prawidłowego ich rozliczenia. Ze wskazanych źródeł w br. planowane są wysokie dochody majątkowe, tj. w kwocie 6 271 684,01 zł, podczas gdy w pierwszym półroczu uzyskano 1 105 579,71 zł (tj. 17,6 % planowanej kwoty).
Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 50,6 % planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 50,0 %. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 53,4 % planu.
 3. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy Płoty ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 230 674,29 zł, na planowaną na koniec roku nadwyżkę w wysokości 1 552 065,74 zł.
 4. 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.
 5. Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków³. Według danych sprawozdawczych⁴ na koniec I półrocza 2019 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, które wyniosły 10 648,00 zł⁵, co świadczy o niezachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁶.
 6. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2019 r. wyniosły 600 936,13 zł⁷.
 7. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2019 r. stanowiły 55,5 % planu i dotyczyły wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (623 092,50 zł). Zaplanowane przychody z przewidzianych do zaciągnięcia zwrotnych zobowiązań dłużnych nie zostały w okresie sprawozdawczym zrealizowane.
 8. Burmistrz podał dane o wykonaniu rozchodów budżetu dotyczących spłaconych rat zobowiązań dłużnych w wysokości 46,3% planowanych z tych tytułów rozchodów⁸.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej⁹ przedstawiono dane dotyczące wykonania tej prognozy w pierwszym półroczu 2019 r.

³ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁴ M.in. Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

⁵ Zgodnie z Rb-30S sprawozdaniem z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.

⁶ art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁷ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach)

⁸ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁹ stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

Skład Orzekający zauważa, że informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej nie powinna być ograniczona do pierwszej połowy bieżącego roku budżetowego, tylko obejmować pełen okres jej prognozy, tj. lata 2019-2028.

Zadłużenie Gminy z tytułu zobowiązań zaliczanych do długu publicznego (zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych oraz zobowiązania wymagalne które dotyczą Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej) zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 11 065 565,23 zł¹⁰, tj. 24,2 % planowanych dochodów.

Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2019-2028 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zaznacza, że w roku 2019 oraz w latach 2021 i 2026 występuje stosunkowo niska różnica między wskaźnikiem planowanym, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań i wynosi odpowiednio: 0,96pkt%, 0,91pkr% i 0,68 pkt%. Wymaga podkreślenia, że podstawowe znaczenie dla zachowania prawidłowych wielkości wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych warunkujących uchwalenie budżetu na kolejne lata a zarazem zdolność Gminy do spłaty zaciągniętego długu, będzie mieć konsekwentna realizacja przedstawionych założeń w wieloletniej prognozy finansowej, w tym przede wszystkim w zakresie prognozowanego poziomu i wzajemnego kształtowania się dochodów bieżących i wydatków budżetu.

Przedstawione wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych (przede wszystkim dotacji na inwestycje), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury (MGOKiS, Biblioteka Publiczna), zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uwzględnia informację o stanie należności i zobowiązań wymagalnych. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu wystąpiły należności wymagalne na kwotę 12 350,80 zł oraz zobowiązania wymagalne na kwotę 39 549,81 zł.

Ponadto, wydając niniejszą opinię Skład Orzekający podkreśla, że z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2018 r, poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych począwszy od 2020 r. Ponadto ustawą tą doprecyzowano regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy (art. 72 ust. 1a).

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych Gmina jest zobowiązana na bieżąco analizować swoją indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i ewentualnie planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Należy w związku z tym zauważyć, że jeżeli jednostka samorządu terytorialnego planuje zaciągnięcie zwrotnego zobowiązania dłużnego (uwidaczniając je jako przychód w poz. 4.3 wpf) to również wydatki na obsługę tego długu powinny podlegać wykazaniu w poz. 2.1.3 wieloletniej prognozy finansowej.

¹⁰ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (o stanie zobowiązań dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2019 r.)

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Płotów 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 2019 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz