

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 19 września 2018 r.

**w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Płoty
za pierwsze półrocze 2018 roku**

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. Bogusław Staszewski – Członek

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Płoty za pierwsze półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii była informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. Gminy Płoty, przedłożona przez Burmistrza Płotów Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 29 sierpnia 2018 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 za pierwsze półrocze, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych¹.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone informacje spełniają wymogi uchwały Nr XLIV/421/10 Rady Miejskiej w Płotach z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Płoty, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz określenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

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 w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wielkości są zgodne w zakresie:

¹ Art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.)

² Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, z późn. 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).

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2018 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.

2. Z przedłożonej przez Burmistrza Płotów informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 46,6% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 53,4% i 2,1% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 24,0% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 44,8% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 50,9%. Plany wydatków majątkowych zrealizowano w 20,0% planu.

3. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się deficytem budżetu w kwocie 148 438,23 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie w wysokości 2 015 789,37 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 2018 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Płotach które wyniosły 19 250,00 zł⁵, co świadczy o niezachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁶.

6. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2018 r. wyniosły 637 797,56 zł⁷.

7. Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy sprawozdania Rb-N (o należnościach wymagalnych) wyniosły 4 462 839,40 zł, co stanowiło 10,39 % planowanych dochodów w 2018 r.

8. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2018 r. wyniosły łącznie 3 797 120,35 zł i dotyczyły: wolnych środków (3 143 893,95 zł) jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co potwierdza sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. bilans z wykonania budżetu za 2017 r. oraz kredytów (653 226,40 zł).

9. W okresie pierwszego półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i wykupu obligacji komunalnych w kwocie 824 871,52 zł, co stanowi 35,3 % planowanych z tego tytułu rozchodów⁸.

10. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciąża planowane w 2018 r. wydatki budżetowe.

³ Zgodnie z 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 sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.

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

⁷ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach).

⁸ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt ustawy o finansach publicznych.

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 – oraz przedstawiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

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 13 171 532,05 zł⁹, tj. 30,7 % planowanych dochodów.

Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2018-2028 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów przez Burmistrza Płotów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w pierwszym półroczu 2018 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak w sentencji.

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



⁹ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (o stanie zobowiązań dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2018 r.)

