

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 27 września 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Świeszyno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Świeszyno 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 Świeszyno 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 Świeszyno, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 30 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 samorządowej instytucji kultury (Multimedialne Centrum Kultury e-Eureka - Biblioteka Publiczna), 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.;

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)

- wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w zakresie operacji finansowych;
 - danych wymaganych uchwałą Rady Gminy Świeszyno w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.
2. Z przedłożonej przez Wójta informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2019 r. zrealizowano dochody w wysokości 47,9 % planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 53,5 % i 14,9 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 5,9% planu.
- Przyjęte w budżecie założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w zakresie terminowego pozyskiwania zarówno dochodów ze sprzedaży majątku jak również dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych oraz prawidłowego ich rozliczenia. Ze wskazanych źródeł w br. planowane są wysokie dochody majątkowe, tj. w kwocie 5 447 623,68 zł, podczas gdy w pierwszym półroczu uzyskano 811 510,21 zł (tj. 14,9 % planowanej kwoty).
- Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 31,7 % planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 42,3 %. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 4,9 % planu.
- Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych spełnia wymogi ustawowe w tym zakresie. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych podlega przekazaniu na rachunek bankowy Funduszu do dnia 30 września – przy czym do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości co najmniej 75% wartości rocznego odpisu, a korekta odpisów winna nastąpić na koniec roku. Ze sporządzonego za okres sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zaangażowano w tym celu środki w wysokości 284 459,88 zł, które zrealizowano w 91,16 % (tj. na 259 337,08 zł). Przy czym roczny odpis w rozdziale 75095 plan w wysokości 9 000,00 zł został zrealizowany w wysokości 5 587,17 zł (tj. w 62,08%), w rozdziale 01010 plan w wysokości 13 097,00 zł został zrealizowany w wysokości 8 316,22 zł (tj. w 63,508%), w rozdziale 75023 plan w wysokości 39 200,00 zł został zrealizowany w wysokości 27 548,56 zł (tj. w 70,27%) i w rozdziale 75416 plan w wysokości 1 230,00 zł został zrealizowany w wysokości 479,43 zł (tj. w 38,98%)
3. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy Świeszyno ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 3 995 162,38 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 6 437 182,36 zł. Sytuacja taka jest m.in. następstwem realizacji planowanych wydatków majątkowych, których stopień wykonania jest niższy, niż wynikałoby to z upływu czasu.
 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, jak również

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

- występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁴.
6. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2019 r. wyniosły 438 119,14 zł⁵.
 7. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2019 r. stanowiły 119,1 % 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 (8 144 726,51zł).
 8. Wójt podał dane o wykonaniu rozchodów budżetu dotyczących spłaconych rat zobowiązań dłużnych 4,7% planowanych z tych tytułów rozchodów⁶. Wójt nie uzasadnił niskiej relacji spłat rat zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej⁷ przedstawiono dane dotyczące wykonania tej prognozy w pierwszym półroczu 2019 r.

Skład Orzekający zauważa, że informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane o przebiegu realizacji przedsięwzięć w formie opisowej, bez wskazania stopnia (%) realizacji wykonania oraz bez pokazania wszystkich lat (2019-2022).

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji komunalnych zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 10 491 279,06⁸, tj. 28,1 % planowanych dochodów.

Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2019-2025 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zaznacza, że w latach 2020-2021 występuje stosunkowo niska różnica między wskaźnikiem planowanym, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań i wynosi odpowiednio 0,39 pkt% i 0,31 pkt%. W przedłożonej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Wójt nie wyjaśnił ryzyka finansowego dotyczącego planowanej spłaty zadłużenia.

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, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uwzględnia informację o stanie należności i zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wymagalne nie występują. Należności wymagalne wynoszą 144 666,28 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

⁴ art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁵ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach)

⁶ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁷ stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁸ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (o stanie zobowiązań dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2019 r.)

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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta 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