

## UCHWAŁA NR LIX.360.Z.2018

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 19 września 2018 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Polanowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Polanów za pierwsze półrocze 2018 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) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

#### **pozytywnie**

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Polanów za pierwsze półrocze 2018 r.

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii była informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. Gminy Miasta Polanów<sup>1</sup>, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 3 września 2018 r. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup>.

**I.** 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 finansowych<sup>3</sup>, stwierdził co następuje:

1. Przedstawione wielkości w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., są zgodne w zakresie:
  - planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2018 r., po zmianach wprowadzonych w okresie pierwszego półrocza br.,

---

<sup>1</sup> Dalej: Gmina.

<sup>2</sup> Art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.), dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>3</sup> 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 Miejskiej w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych za pierwsze półrocze.
2. Z przedłożonej przez Burmistrza informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 51,2% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 51,9% i 31,7% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 59,2% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 49,5% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 52,3%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 24,6% planu.
  3. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 518 830,63 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 460 143,00 zł. Sytuacja taka jest następstwem realizacji planowanych wydatków majątkowych, których stopień wykonania jest znacznie 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 wydatków<sup>4</sup>, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności<sup>5</sup>.
  6. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2018 r. wyniosły 795 477,13 zł<sup>6</sup>.
  7. Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości), jak wykazują zapisy sprawozdania Rb-N (o należnościach wymagalnych), uległy zwiększeniu w porównaniu do końca 2017 r. o kwotę 101 770,54 zł i wyniosły 4 319 309,42 zł, tj. 10,35% planowanych ogółem dochodów w 2018 r.
  8. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2018 r. wyniosły 393 731,00 zł i dotyczyły pożyczki zaciągniętej na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej<sup>7</sup>
  9. W okresie pierwszego półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 387 597,83 zł, co stanowi 31,1% planowanych z tych tytułów rozchodów<sup>8</sup>.
  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, obciążałaby planowane w 2018 r. wydatki budżetowe.

---

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>6</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach).

<sup>7</sup> Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 3 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>9</sup>:

1. Przedstawiono dane dotyczące wykonania tej prognozy w pierwszym półroczu 2018 r. W ocenie Składu Orzekającego informacje o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu realizacji przedsięwzięć, nie powinny być ograniczone do pierwszej połowy bieżącego roku budżetowego, tylko obejmować pełen okres ich wykonania (tj. wieloletnia prognoza finansowa lata 2018-2030, a przedsięwzięcia lata 2018-2021).
2. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 12 165 161,51 zł<sup>10</sup>, tj. 29,1% planowanych dochodów.
3. Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2018-2019 i 2021-2030 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że w 2020 r. występuje stosunkowo niska różnica między wskaźnikiem planowanym, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań i wynosi 0,55 pkt%. W przedłożonej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz nie wyjaśnił ryzyka finansowego dotyczącego planowanej spłaty zadłużenia.

Przedstawione wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, 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. Powyższe powinno być przesłanką bieżącego monitorowania w bieżącym budżecie Gminy wielkości wykonanych.**

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane kwoty planu i wykonania otrzymanych dotacji z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2018 r. oraz w sprawozdaniu budżetowym o wydatkach (Rb- 28S). W przedłożonej informacji podano dane o stanie należności i zobowiązań (należności i zobowiązania wymagalne nie występują).

## IV. Pozostałe uwagi:

1. Na koniec pierwszego półrocza 2018 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 70% planu w następującej pozycji klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75011	4010	43 626,96	37 600,00	86,2%

W części opisowej informacji dot. działu 750 („Administracja publiczna” – „Urzędy wojewódzkie”) Burmistrz nie wyjaśnił przyczyny wysokiej realizacji planu wynagrodzeń.

2. W ocenie Składu Orzekającego zasadne jest, aby w części opisowej informacji Burmistrza o wieloletniej prognozie finansowej zawarte były wyjaśnienia dot. kształtowania się relacji spłaty zadłużenia wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Taką potrzebę wskazuje chociażby przepis art. 226 ust. 2a, z którego wynika konieczność zamieszczania objaśnień wieloletniej prognozy finansowej

<sup>9</sup> Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>10</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2018 r.

i analizowania jej realistyczności, co z kolei jest konsekwencją przestrzegania przepisu art. 226 ust. 1 cyt. ustawy.

3. Zwraca się uwagę, iż przedłożone informacje o przebiegu realizacji planów finansowych za pierwsze półrocze 2018 r. Biblioteki, Ośrodka Kultury oraz Zakładu Opieki Zdrowotnej powinny być sporządzone i podpisane przez kierowników tych jednostek.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Polanowa 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 2018 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*