

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 19 września 2018 r.

**w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy
Mielno 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 Mielno 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 Mielno, przedłożona przez Burmistrz Mielna Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 28 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 samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych¹.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone informacje spełniają wymogi określone w uchwałach Rady Gminy Mielno: Nr XLVI/481/10 z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz Nr X/135/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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 Burmistrz Mielna informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 44,6% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 48,9% i 23,0% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 18,5% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 33,7% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 41,4%. Plany wydatków majątkowych zrealizowano w 20,8% planu.

3. Półroczna gospodarka budżetowa gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 95 791,34 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie w wysokości 15 470 000,00 zł. Sytuacja taka jest następstwem realizacji planowanych wydatków majątkowych, których stopień wykonania jest niższy niż wynikałoby to z upływu czasu. Skład Orzekający zauważa, iż w przypadku utrzymania się poziomu wydatków należy uaktualnić plan wydatków w powiązaniu z planowanymi w bieżącym roku przychodami z tytułu emisji obligacji.

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 występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁴.

6. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2018 r. wyniosły 3 264 833,57 zł⁵.

7. Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy sprawozdania Rb-N (o należnościach wymagalnych) wyniosły 3 153 271,63 zł, co stanowiło 6,45 % planowanych dochodów w 2018 r.

8. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2018 r. wyniosły 13 459 260,98 zł i dotyczyły wolnych środków 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.

9. W okresie pierwszego półrocza br. nie dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i wykupu obligacji komunalnych, co stanowi 0,0 % planowanych z tego tytułu rozchodów⁶.

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

⁵ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach).

⁶ 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 zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych pozostało bez zmian w okresie sprawozdawczym i wynosiło 19 211 714,00 zł⁷, tj. 39,4 % planowanych dochodów.

Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2018-2030 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, 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 Mielna 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

⁷ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (o stanie zobowiązań dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2018 r.)