

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 17 sierpnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku za pierwsze półrocze 2018 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

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. Hanna Barańska - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za pierwsze półrocze 2018 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii była informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 r. Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 25 lipca 2018 r. Wraz z informacją o przebiegu wykonania planu finansowego przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych¹.

- I. Skład Orzekający po analizie danych i objaśnień zawartych w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego 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 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.

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).

1. Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 r. wielkości, są zgodne w zakresie:
 - planu dochodów i wydatków – z planem finansowym ustalonym uchwałą 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,
 - danych wymaganych uchwałą Zgromadzenia Związku w sprawie zakresu i formy informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.
2. Z przedłożonej przez Zarząd informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 32,7% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 50,4% i 31,8%% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 33,8% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 49,2%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 33,2% planu.
3. Półroczna gospodarka budżetowa Związku ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się deficytem budżetowym w kwocie 446 968,71 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 401 629,55 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, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁴.
6. Nie wystąpiły zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2018 r.⁵
7. Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy sprawozdania Rb-N (o należnościach wymagalnych) wynosiły 22 256,00 zł, co stanowiło 0,08% planowanych ogółem dochodów w 2018 r. Jedynym dłużnikiem wszystkich bezspornych należności jest Gmina Ostrowice (str. 16 informacji).
8. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2018 r. wyniosły 1 138 637,02 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 (207 364,93 zł) oraz nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (931 272,09 zł), co potwierdza bilans z wykonania budżetu za 2017 r.⁶

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 Sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r.

Skład Orzekający zauważa, iż kategoria wolnych środków identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” (zawarte w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle określonego źródła.

Zarówno wolne środki, jak również nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności. Jej źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej⁷, jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

Analiza informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 r. pozwala potwierdzić fakt, iż Związek dysponował środkami pieniężnymi w kwocie umożliwiającej zaangażowanie w planie bieżącego roku budżetowego (z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu lub spłatę zadłużenia).

9. W okresie pierwszego półrocza br. dokonano spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 60 000,00 zł, co stanowiło 50% planowanych z tych tytułów rozchodów⁸.
10. Na koniec okresu sprawozdawczego Związek nie posiadał 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 publicznych⁹ obciąża planowane w 2018 r. wydatki budżetowe.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej¹⁰:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w ujęciu rzeczowym (str. 19-21 informacji) i finansowym (załącznik nr 2), z podaniem dla każdego przedsięwzięcia informacji o zaciągniętych zobowiązaniach obciążających budżet 2018 r. i lat następnych oraz wielkości wydatków poniesionych w pierwszym półroczu 2018 r.
2. Zarząd Związku odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętej pożyczki (str. 16 informacji).
3. Zadłużenie Związku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 147 364,93 zł¹¹, tj. 0,5% planowanych dochodów.

⁷ § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

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

⁹ Art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

¹⁰ Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹¹ 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.

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

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów przez Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonywania planu finansowego. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania planu finansowego 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