

## UCHWAŁA NR CCCLXXI.662.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 25 września 2018 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gryfino 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. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus - Członek
3. Anna Suprynowicz - Członek

**pozytywnie**

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gryfino 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 Gryfino, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 sierpnia 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>1</sup>.

**I.** 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 ust. 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>2</sup>, Skład Orzekający stwierdził co następuje:

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

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

<sup>2</sup> 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)

- danych wymaganych uchwałą XLVI/403/14 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 31 lipca 2014 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gryfino za I półrocze danego roku budżetowego.
2. Z informacji przedłożonej przez Burmistrza oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 48,7% planu, w tym bieżące i majątkowe odpowiednio w 52,6% i 9,7% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 33,9% planu.  
Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 42,0% planu. Plan wydatków bieżących i majątkowych zrealizowano odpowiednio w 48,3% i 13,0% planu.
  3. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 10 358 093,59 zł przy deficycie planowanym na koniec roku w wysokości 620 100,00 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 wydatków<sup>3</sup>, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności<sup>4</sup>.
  6. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po dniu 30 czerwca 2018 r. wyniosły 3 193 913,62 zł<sup>5</sup>.
  7. Należności jednostki niezrealizowane w ustalonym terminie wyniosły 5 827 572,05 zł<sup>6</sup>, co stanowiło 3.7% planowanych na rok 2018 dochodów budżetu ogółem.
  8. Zrealizowane przez Gminę przychody wyniosły ogółem 9 937 012,09 zł i pochodziły z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co potwierdza bilans z wykonania budżetu za 2017 r.<sup>7</sup>

Kategoria wolnych środków identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku”<sup>8</sup> oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne pochodzące 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 budżetowej<sup>9</sup>, jest rozliczenie faktycznie

<sup>3</sup> zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

<sup>4</sup> zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

<sup>5</sup> zgodnie z danymi wynikającymi z Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych z dnia 20 lipca 2018 r.

<sup>6</sup> zgodnie z danymi zaprezentowanych w Rb-N sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych z dnia 18 lipca 2018 r.

<sup>7</sup> sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r.

<sup>8</sup> zawarte w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

<sup>9</sup> § 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

- (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.
9. W okresie pierwszego półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3 413 100,00 zł, co stanowi 54,0% rozchodów planowanych ze wskazanego tytułu<sup>10</sup>.
  10. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała niewymagalne (potencjalne) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 4 354 762,00 zł.
- II.** W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>11</sup>:
1. Przedstawiono dane dotyczące wykonania tej prognozy w pierwszym półroczu 2018 r. oraz wartości planowane na lata następne, a także w ujęciu rzeczowym i finansowym z przebiegu w pierwszym półroczu br. realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach), przyjętej przez Radę Miejską na lata 2018-2025<sup>12</sup>. Informacja o realizacji przedsięwzięć w pierwszym półroczu 2018 r. zawiera również dane o nakładach, wartościach planowanych (po zmianach) oraz ustalonych limitach zobowiązań na wykonanie tych zadań.
  2. Burmistrz odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych kredytów i pożyczek.
  3. Zaprezentowano zadłużenie Gminy na koniec pierwszego półrocza br., które wynosi 44 962 740,00 zł, co stanowi 28,6% planowanych dochodów<sup>13</sup> i wynika z podlegających spłacie zaciągniętych zobowiązań dłużnych.
  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.
- III.** Z analizy informacji z realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury wynika, że wykazane kwoty planów i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2018 r. w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu budżetowym o wydatkach (Rb-28S). Z przedłożonej informacji wynika, że ww. instytucje posiadają zobowiązania niewymagalne oraz należności, w tym wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy dokumentów przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino 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.

**W ocenie Składu Orzekającego informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy została opracowana przez Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino rzetelnie oraz w przejrzysty sposób przedstawia realizację budżetu w pierwszym półroczu 2018 r., a tym samym może być podstawą do kompleksowej oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.**

<sup>10</sup> zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

<sup>11</sup> stosownie do wymagań określonych art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

<sup>12</sup> przyjętej uchwałą Nr XLVIII/481/18 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gryfino na lata 2018-2025

<sup>13</sup> zgodnie z danymi wynikającymi z Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2018 r. z dnia 2 lipca 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*

  
*Hanna Barańska*