

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 27 września 2017 r.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania Gminy Gryfino za pierwsze półrocze 2017 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. Hanna Barańska | - Przewodnicząca |
| 2. Katarzyna Korkus | - Członek |
| 3. Anna Suprynowicz | - Członek |

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gryfino za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino przedłożył informację z przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej¹.

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania budżetu pod względem formalno-prawnym i merytorycznym Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność²;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Miejską³;
- stopień zaawansowania realizacji planu budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi;
- osiągnięty wynik realizacji budżetu;
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz zgodność ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody w wysokości 73 446 222,83 zł, co stanowiło 53,8% planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 72 837 239,61 zł

¹ dalej: informacja

² zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), dalej: ustawa o finansach publicznych

³ uchwała Nr 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; dalej: uchwała w sprawie określenia zakresu i formy informacji

(54,9% planu) oraz 608 983,22 zł (15,9% planu). Ze sprzedaży majątku jednostka uzyskała dochody w wysokości 415 969,83 zł, co stanowiło 14,9% wartości zaplanowanej do zrealizowania w roku 2017.

W pierwszym półroczu 2017 r. wydatki budżetowe wykonano w wysokości 64 854 765,06 zł, tj. na poziomie 48,7% planu.

Zrealizowane wydatki bieżące w kwocie 62 822 351,40 zł stanowiły 99,2% ogółem poniesionych wydatków i zostały wykonane w 51,3% zaplanowanej wielkości.

Wydatki majątkowe w kwocie 2 032 413,66 zł stanowiły jedynie 0,8% ogółem poniesionych wydatków i zostały wykonane w 19,3% ich wysokości zaplanowanej do realizacji w roku 2017, co oznacza, że stopień realizacji tych wydatków jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.

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. Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką w kwocie 8 591 457,77 zł, przy czym na koniec roku planowana wysokość nadwyżki budżetu została przyjęta w wartości 3 427 062,91 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym, a uzyskanym w stosunku do upływu czasu, jest skutkiem niższej realizacji wydatków (48,7% planu rocznego) niż osiągniętych dochodów (53,8% planu rocznego).

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków⁴, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁵. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2017 r. wynoszą 1 713 910,16 zł⁶. Stwierdzono także, iż dokonano odpisu wymaganych 75% na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w porównaniu do wartości ujętych w pozycji „zaangażowanie” sprawozdania Rb-28S o wydatkach⁷, z wyjątkiem rozdz.: 80101 i 80103 (wyk. 72%), 80110 i 80120 (wyk 67%), 80148 (wyk. 73%) oraz 85401 (wyk. 71%).

Z danych sprawozdawczych⁸ wynika, że niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne wynosiły 3 295 008,86 zł⁹, co stanowiło 2,4% dochodów ogółem zaplanowanych do realizacji w roku 2017.

Według danych sprawozdawczych przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 10 191 805,44 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 2016 r.¹⁰

⁴ zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁵ zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁶ zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

⁷ art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800)

⁸ według danych Rb-N sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec II kwartału 2017 r.

⁹ zgodnie z danymi wynikającymi z Rb-N sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

¹⁰ sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.

W okresie pierwszego półrocza jednostka dokonała spłaty zobowiązań dłużnych w łącznej kwocie 3 553 700,00 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała niewymagalne (potencjalne) zobowiązania w kwocie 4 354 762,00 zł z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych innym podmiotom na realizację jej zadań własnych.

Zadłużenie Gminy z tytułu zobowiązań zaliczanych do długu publicznego na koniec pierwszego półrocza wynosiło 52 129 540,00 zł¹¹, tj. 38,2% planowanych dochodów.

Planowana na 2017 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa we wskazanym art. 243 wynosi 6,94%, natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym 11,06%.

Dane liczbowe przedstawione w informacji są zgodne ze sprawozdawczością jednostki.

Wraz z informacją Izbie przedstawiono również informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2017 r.¹². Ww. dokumenty, przedłożone Burmistrzowi przez Dyrektora Biblioteki Publicznej w Gryfinie i Gryfińskiego Domu Kultury zostały sporządzone wyłącznie w formie tabelarycznej i nie zawierają części opisowej, wymaganej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego¹³. Ponadto w ww. informacjach samorządowych instytucji kultury nie wskazano danych w zakresie wartości należności i zobowiązań, w tym wymagalnych¹⁴ według stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz stanu środków pieniężnych na początek roku i koniec okresu sprawozdawczego¹⁵.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, przyjętej przez Radę Miejską na lata 2017-2025¹⁶ odniesiono się do danych wykonanych w pierwszym półroczu 2017 r. oraz omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć w tym samym okresie. W ocenie Składu Orzekającego ww. informacje nie powinny ograniczać się do pierwszej połowy bieżącego roku budżetowego, lecz zgodnie z wymogami określonymi obowiązującymi przepisami prawa¹⁷ oraz ustalonymi przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego¹⁸ obejmować pełen okres wieloletniej prognozy finansowej oraz realizacji objętych nią przedsięwzięć (tj. lata 2017-2025). Ponadto Skład Orzekający zauważył, że w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej planowany wskaźnik spłaty zobowiązań zaprezentowano w wartości 7,16%¹⁹, natomiast ustalony w oparciu o dane Izby wynosi 6,94% (różnica wynika ze zmiany dochodów budżetu, które nastąpiły w okresie od 29 do 30 czerwca 2017 r.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie wskazując jednocześnie, że ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

¹¹ zgodnie z Rb-Z sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2017 r.

¹² zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

¹³ § 3 ust. 3 uchwały w sprawie określenia zakresu i formy informacji

¹⁴ wymaganych art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 3 ust. 2 pkt 6 uchwały w sprawie określenia zakresu i formy informacji

¹⁵ wymaganych § 3 ust. 2 pkt 7 uchwały w sprawie określenia zakresu i formy informacji

¹⁶ uchwałą Nr XXXVIII/366/17 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gryfino na lata 2017 – 2025

¹⁷ art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

¹⁸ zgodnie z § 2 uchwały w sprawie określenia zakresu i formy informacji

¹⁹ zgodnie z uchwałą Nr XXXVIII/366/17 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gryfino na lata 2017 – 2025

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 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