

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE**

z dnia 22 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gryfino za pierwsze półrocze 2016 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)¹, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Hanna Barańska – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

pozytywnie opiniuje informację z wykonania budżetu Gminy Gryfino za pierwsze półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy Gryfino przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie informację z wykonania budżetu Gminy Gryfino² za pierwsze półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i przebiegu realizacji przedsięwzięć³.

W ocenie Składu Orzekającego ww. informacja spełnia wymogi uchwały 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.

Skład Orzekający stwierdził, że dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wielkościami zaplanowanymi uchwałą budżetową (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian) oraz wielkościami wykonanymi – ujętymi w sprawozdaniach, sporządzanych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Dokonując oceny przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, iż wykonanie budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. przebiegło z zachowaniem zasad wyrażonych w przepi-

¹ dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² dalej: Gmina

³ dalej: informacja

sach art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)⁴, tj.:

- nie przekroczono limitu planowanych wydatków oraz planowanych rozchodów,
- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących.

Z przedmiotowej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz złożonych sprawozdań wynika, że podstawowe wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie roku poprzedniego	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem	117 706 701,92 zł	124 220 940,28 zł	66 904 378,89 zł	53,9%
bieżące	109 562 936,83 zł	119 038 742,91 zł	65 647 347,10 zł	55,1%
majątkowe	8 143 765,09 zł	5 182 197,37 zł	1 257 031,79 zł	24,3%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	2 533 578,34 zł	2 200 000,00 zł	684 811,48 zł	31,1%
Wydatki ogółem	109 103 143,32 zł	120 967 212,28 zł	56 104 402,42 zł	46,4%
bieżące	100 296 241,09 zł	110 473 152,33 zł	54 487 493,57 zł	49,3%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	674 200,00 zł	0,00 zł	0,0%
odsetki i dyskonto	1 967 183,95 zł	2 022 030,00 zł	892 566,07 zł	44,1%
majątkowe	8 806 902,23 zł	10 494 059,95 zł	1 616 908,85 zł	15,4%
Wynik	8 603 558,60 zł	3 253 728,00 zł	10 799 976,47 zł	331,9%
wynik bieżący	9 266 695,74 zł	8 565 590,58 zł	11 159 853,53 zł	130,3%
wynik majątkowy	-663 137,14 zł	-5 311 862,58 zł	-359 877,06 zł	6,8%
Przychody ogółem	1 805 867,82 zł	2 935 958,00 zł	6 983 336,42 zł	237,9%
z tego:				
kredyty, pożyczki, obligacje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
zwrot udzielonych pożyczek	34 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
nadwyżka budżetowa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
wolne środki	1 771 867,82 zł	2 935 958,00 zł	6 983 336,42 zł	237,9%
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	3 426 090,00 zł	6 189 686,00 zł	3 087 986,40 zł	49,9%
z tego:				
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	3 426 090,00 zł	6 189 686,00 zł	3 087 986,40 zł	49,9%
udzielenie pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu			58 786 013,00 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych		47,3%		

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.

⁴ dalej: ustawa o finansach publicznych

Na koniec I półrocza 2016 r. zobowiązania dłużne Gminy wyniosły ogółem 58 786 013 zł, w tym z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek – 58 784 940,00 zł. W budżecie Gminy wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 1 073 zł⁵, co świadczy o nie zachowaniu terminowości regulowania ich płatności, wymaganej art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Potencjalne zobowiązania z tytułu poręczeń udzielonych w poprzednich okresach sprawozdawczych wyniosły 4 142 762,00 zł.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 3 576 999,94 zł⁶ i stanowiły 2,9% w relacji do planowanych dochodów budżetu. W stosunku do końca 2015 r. wartość należności wymagalnych zmniejszyła się o kwotę 51 611,85 zł⁷. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć skuteczne działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności upłynął.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r. przedłożono informacje o wykonaniu planu finansowego Gryfińskiego Domu Kultury i Biblioteki Publicznej w Gryfinie, uwzględniające w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Na koniec I półrocza 2016 r. we wskazanych samorządowych instytucjach kultury nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, natomiast wymagalne należności w kwocie 3 691,65 zł posiadał Gryfiński Dom Kultury.

Przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć⁸. W podanej informacji wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów, bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na rok budżetowy zaprezentowano na poziomie 7,21 %, podczas gdy z danych Izby wynika, że na dzień 30 czerwca br. ww. wskaźnik kształtuje się w wysokości 7,15 %. Różnica w podanych wielkościach spowodowana została zmianą w wysokości dochodów wprowadzonych w okresie od 25 maja do 30 czerwca 2016 r. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej została przyjęta przez Radę Miejską w Gryfinie uchwałą Nr XXIII/202/16 z dnia 25 maja 2016 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Gryfino za pierwsze półrocze 2016 r.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów planowania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonywania budżetu.

Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 230 ust. 4 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu

⁵ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

⁶ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. z dnia 11 lipca 2016 r.

⁷ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. korekta nr 2 z dnia 30 marca 2016 r.

⁸ stosownie do wymagań art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 2058 z późn. zm.).

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