

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 7 października 2020 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dygowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dygowo za pierwsze półrocze 2020 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Kuźmicka - Przewodnicząca
2. Marcin Binaś - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

**pozytywnie z uwagą wskazaną w treści uzasadnienia**

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dygowo za pierwsze półrocze 2020 r.

**Uzasadnienie**

W dniu 30 września br. Wójt Gminy Dygowo zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2020 r. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć<sup>1</sup>, Forma i zakres przedłożonych informacji spełniają wymogi określone uchwałą Nr XLIII/270/10 Rady Gminy Dygowo z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dygowo za I półrocze.

W ocenie Składu Orzekającego dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze zgodne są z wielkościami zaplanowanymi uchwałą budżetową (z uwzględnieniem wprowadzonych w trakcie okresu sprawozdawczego zmian) oraz wielkościami wykonanymi ujętymi w sprawozdaniach statystycznych za wskazany okres, sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>2</sup>.

Skład Orzekający stwierdził, iż wykonanie budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. przebiegło z zachowaniem zasad wyrażonych w przepisach art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2, art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- zobowiązania regulowano terminowo;
- nie przekroczono limitu planowanych wydatków oraz planowanych rozchodów;
- wykonane wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki;
- zachowana została relacja reglamentująca spłatę zadłużenia.

<sup>1</sup> art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

<sup>2</sup> rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, 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)

Z przedstawionej przez Wójta informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2020 r. zrealizowano dochody w wysokości 46,0 % planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 48,1% i 16,2% planu. Wydatki wykonano na poziomie 41,5% zaplanowanych wartości, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 43,8% i 14,0%. Przychody i rozchody wykonano w wysokości odpowiednio 0,0% i 0,1% zaplanowanych wartości. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 1 290 705,63 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 310 668,00 zł.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>3</sup> przedstawiono dane dotyczące wykonania tej prognozy w pierwszym półroczu 2020 r.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych zobowiązań (kredytów i pożyczek) wyniosło na koniec okresu pierwszego półrocza br. 9 787 000,00 zł<sup>4</sup>, co stanowiło 31,0% planowanych dochodów. Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2020-2026 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194):

- prowadzenie działalności kulturalnej jest obowiązkowym zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego, a w celu organizowania tej działalności ustawodawca przewidział również obligatoryjną formę – tj. samorządowe instytucje kultury (art. 9),
- podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez jej dyrektora (art. 27), z jednoczesnym uwzględnieniem wysokości dotacji od organizatora oraz zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych,
- instytucja kultury pokrywa koszty działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów, w tym m.in. z dotacji podmiotowych i celowych z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego (art. 28).

Zgodnie z ugruntowaną linią orzecniczą sądów administracyjnych (np. wyroki NSA w Szczecinie: z dnia 4 kwietnia 2001 r., sygn. akt SA/Sz 2268/00, z dnia 5 grudnia 2001 r., sygn. akt SA/Sz 734/01, WSA w Kielcach z dnia 14 maja 2015 r., sygn. akt II SA/Ke 339/15) wskazane powyżej regulacje to *lex specialis* w stosunku do innych ustaw, w tym do ustawy o finansach publicznych. Charakter przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oznacza obowiązek stosowania jej postanowień przed prawem o bardziej ogólnym charakterze (tylko jeśli regulacje prawne pochodzą z dwóch równorzędnych aktów prawnych – np. dwóch obowiązujących jednocześnie ustaw).

Skład podkreśla również, że w zakresie instytucji kultury obowiązują inne przepisy sprawozdawcze, tj. art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, według których zarząd jednostki samorządu terytorialnego powinien przedstawić organowi stanowiącemu w terminie do 31 sierpnia – sprawozdanie półroczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury, uwzględniające stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Natomiast sprawozdanie półroczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie powinno zawierać informacji o wykonaniu tego planu.

**Skład Orzekający ponownie, jak w latach ubiegłych, zwraca uwagę organom Gminy Dygowo, iż prowadzenie finansowania biblioteki w pierwszym półroczu br. w ramach wydatków**

<sup>3</sup> stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

<sup>4</sup> zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2020 r.

**budżetowych uniemożliwiło organowi wykonawczemu spełnienie obowiązku sprawozdawczego wynikającego z art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta dokumentów 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 2020 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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 Kuźmicka*

