

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 19 września 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dygowo informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dygowo 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. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dygowo 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 Dygowo, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 30 sierpnia 2018 r. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu 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 budżetu 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. Przedstawione wielkości w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., 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;
 - danych wymaganych uchwałą Rady Gminy Dygowo w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dygowo.
2. Z przedłożonej przez Wójta informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 52,3% planu, które w podziale na

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).

bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 54,2% i 16,9% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 83,1% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 38,2% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 47,4%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 9,4% planu.

3. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 4 078 691,71 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 1 278 095,00 zł. Sytuacja taka jest następstwem realizacji planowanych wydatków majątkowych, których stopień wykonania jest znacznie niższy, niż wynikałoby to z upływu czasu.
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. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2018 r. wyniosły 346 793,55 zł⁵.
7. Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości), jak wykazują zapisy sprawozdania Rb-N (o należnościach wymagalnych), uległy zwiększeniu w porównaniu do końca 2017 r. o kwotę 15 583,62 zł i wyniosły 2 051 079,35 zł, tj. 6,33% planowanych ogółem dochodów w 2018 r.
8. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2018 r. wyniosły 7 297 292,58 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, co potwierdza bilans z wykonania budżetu za 2017 r.⁶

Kategoria wolnych środków identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku”⁷ 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 budżetowej⁸, jest rozliczenie faktycznie (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 w kwocie 1 220 366,00 zł, co stanowi 100% planowanych z tych tytułów rozchodów⁹.

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.

⁷ Zawarte w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

⁸ § 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

⁹ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

10. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała niewymagalne (potencjalne) zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 16 510,90 zł, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obciąża planowane w 2018 r. wydatki budżetowe.
11. W informacji (str. 12 części opisowej) wskazano, iż w wyniku zmiany ustawy o odnawialnych źródłach energii¹⁰ oraz w związku ze złożonymi korektami deklaracji na podatek nieruchomości za 2018 r., Gmina Dygowo w ustawowym terminie dokona zwrotu kwoty 2 272 917,00 zł. Podatek od nieruchomości to istotna pozycja dochodów w budżecie Gminy Dygowo, których zmniejszenie w związku z zastosowaniem cyt. przepisów stanowi 50,59% planowanych ogółem dochodów z tego źródła (kwota zmniejszenia to 6 738 587,00 zł). Dodatkowo Skład zauważa, iż zmiana negatywnie wpłynie na wielkość nadwyżki operacyjnej¹¹, co może wiązać się z koniecznością zmniejszenia strony wydatków bieżących w II półroczu 2018 r. Nadwyżka operacyjna jest także istotna z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, jak również dla realizacji wydatków majątkowych oraz spłaty zobowiązań zwrotnych.
- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej¹²:**
1. Przedstawiono dane dotyczące wykonania tej prognozy w pierwszym półroczu 2018 r. oraz informację o stopniu realizacji wieloletnich przedsięwzięć.
 2. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 11 158 656,90 zł¹³, tj. 34,5% planowanych dochodów.
 3. Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2018-2027 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o przebiegu wykonania budżetu została opracowana przez Wójta Gminy Dygowo 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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Dygowo 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 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

¹⁰ Ustawa z dnia 7 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 1276).

¹¹ Dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

¹² Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹³ 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.

1. The first part of the document is a letter from the Secretary of the State to the Governor, dated 10th March 1877. It contains a report on the progress of the work done during the year, and a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year.

2. The second part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year. The list is arranged in alphabetical order, and contains the names of the persons who have been appointed to the offices of Secretary of the State, Treasurer, and various other offices.

3. The third part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year. The list is arranged in alphabetical order, and contains the names of the persons who have been appointed to the offices of Secretary of the State, Treasurer, and various other offices.

4. The fourth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year. The list is arranged in alphabetical order, and contains the names of the persons who have been appointed to the offices of Secretary of the State, Treasurer, and various other offices.

5. The fifth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year. The list is arranged in alphabetical order, and contains the names of the persons who have been appointed to the offices of Secretary of the State, Treasurer, and various other offices.

6. The sixth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year. The list is arranged in alphabetical order, and contains the names of the persons who have been appointed to the offices of Secretary of the State, Treasurer, and various other offices.

7. The seventh part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year. The list is arranged in alphabetical order, and contains the names of the persons who have been appointed to the offices of Secretary of the State, Treasurer, and various other offices.

8. The eighth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year. The list is arranged in alphabetical order, and contains the names of the persons who have been appointed to the offices of Secretary of the State, Treasurer, and various other offices.

9. The ninth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year. The list is arranged in alphabetical order, and contains the names of the persons who have been appointed to the offices of Secretary of the State, Treasurer, and various other offices.

10. The tenth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year. The list is arranged in alphabetical order, and contains the names of the persons who have been appointed to the offices of Secretary of the State, Treasurer, and various other offices.

11. The eleventh part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year. The list is arranged in alphabetical order, and contains the names of the persons who have been appointed to the offices of Secretary of the State, Treasurer, and various other offices.

12. The twelfth part of the document is a list of the names of the persons who have been appointed to various offices during the year. The list is arranged in alphabetical order, and contains the names of the persons who have been appointed to the offices of Secretary of the State, Treasurer, and various other offices.