

***Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 29 kwietnia 2016 roku***

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzmiąca sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Ewa Wójcik | - Przewodnicząca |
| 2. Helena Rokowska | - Członek |
| 3. Jolanta Włodarek | - Członek |

uchwała, co następuje:

pozytywnie z zastrzeżeniem, zawartym w uzasadnieniu

opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Grzmiąca sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Wójta Gminy Grzmiąca z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 marca 2016 roku.

Skład Orzekający dokonał oceny przedłożonego sprawozdania biorąc pod uwagę spełnienie kryteriów wynikających z przepisów art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2015 r. oraz danymi ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez

Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał i zarządzeń budżetowych.

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 17 874 022,88 zł, co stanowi 87,79% planu. W porównaniu do roku poprzedniego dochody ogółem zmniejszyły się o 2,74 pkt %.

Plan dochodów bieżących został wykonany w 84,41%, a plan dochodów majątkowych w 206,08%.

Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 17 576 603,62 zł, tj. w 87,45% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 16 185 261,52 zł, co stanowi 87,91% planu i wydatki majątkowe w wysokości 1 391 342,10 zł, co stanowi 82,41% planu. W ciągu roku budżetowego Gmina zrealizowała przychody w kwocie 200 000,00 zł pochodzące z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 460 336,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 297 419,26 zł przy planowanej w wysokości 260 336,00 zł.

Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących:

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem, iż mogą one być wyższe o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków unijnych w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Wyżej wymieniona relacja w 2015 r. przedstawiała się następująco:

a) dochody bieżące	16 706 325,17 zł,
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00 zł,
c) wolne środki	0,00 zł,
d) wydatki bieżące	16 185 261,52 zł,
Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona	521 063,65 zł.

Z powyższych danych wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały w całości wykorzystane, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356, ze zm.) na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. Z uzyskanych dochodów nie zrealizowano wydatków na kwotę 3 381,27 zł.

Zobowiązania jednostek budżetowych wg sprawozdania Rb-28 S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 1 678 788,56 zł i były niższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 10,11 pkt %.

Skład Orzekający podkreśla, iż utrzymuje się wysoki poziom należności wymagalnych, które (według sprawozdania RB-N o stanie należności oraz wybranych

aktywów finansowych) na koniec 2015 r. wyniosły 1 696 595,58 zł. I wzrosły o 21,63 pkt % w stosunku do roku poprzedniego.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że kwota długu na koniec 2015 r. wyniosła 6 764 983,59 zł i była wyższa w stosunku do 2014 r. o 1,20 pkt %.

Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że w 2015 r. w Gminie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się następująco:

- | | |
|---|-------------|
| a. wskaźnik wykonany w (%) | 3,72% |
| (lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2015 r. | |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%) | 3,45% |
| (prawa strona relacji z art. 243
W oparciu o wykonanie w latach 2012-2014) | |
| c. różnica (b-a) | -0,27 pkt % |

Z powyższego wynika, że w 2015 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, nie została spełniona. Należy podkreślić, iż niezachowanie analizowanej relacji może wpłynąć na jej przekroczenie w latach 2016-2018, gdyż wykonanie budżetu 2015 r. wpłynęło na zmniejszenie wysokości indywidualnych dla Gminy dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań. Utrzymanie w kolejnych latach rocznych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie zrealizowanym w 2015 r. może uniemożliwić Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z zachowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. **Wskazując na powyższe Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie w tym zakresie do wykonania budżetu 2015 r. Pamiętać należy, że relacja spłaty zobowiązań stanowi ustawowo wyznaczone kryterium oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.**

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalności finansowej polegającej na gromadzeniu dochodów na wydzielonych rachunkach.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków z Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przedłożona ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia komunalnego, w ocenie Składu Orzekającego, została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia mimo, iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny wykonania budżetu, a jedynie ocenę sprawozdania z wykonania budżetu przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Ewa Wójcik