

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 20 kwietnia 2017 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzmiąca
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją
o stanie mienia**

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 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

negatywnie

opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Grzmiąca sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia, zważywszy na:

- 1) naruszenie relacji wynikających z przepisów art. 243 ustawy o finansach publicznych;
- 2) zaangażowanie w wykonanie budżetu 2016 r. rat subwencji oświatowej stanowiących dochód budżetu 2017 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Grzmiąca w dniu 24 marca 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia¹. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r., tj.:

- z wykonania dochodów budżetowych (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS),
- o stanie należności (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z, Rb-UZ),
- o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-ST).

¹ Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.).

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2016 r.²

Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 19 264 209,33 zł, co stanowi 86,08% planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 19 144 056,81 zł (85,98%),
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 120 152,52 zł.(105,72%),

Wykonanie budżetu 2016 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 5 965 992,15 zł, tj. wyższe o 6,05 pkt%;
- skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były wyższe o 54,42 pkt %;
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o 90,17 pkt%..

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 18 941 442,99 zł co stanowi 85,38% planu z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 18 385 977,07 zł (89,32% planu),
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 555 465,92 zł (34,73% planu).

Wynik budżetu był dodatni i wyniósł 322 766,34 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 195 403,60 zł).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 758 079,74. Przy czym do zbilansowania relacji ustawodawca pozwolił włączyć po stronie dochodów bieżących wolne środki, rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów, pożyczek z lat ubiegłych, jednak na koniec 2016 r. Gmina nie posiadała takich środków. W takim stanie Skład Orzekający stwierdził, że gospodarka finansowa Gminy prowadzona była z zachowaniem dyscypliny finansowej obowiązującej jednostki samorządu terytorialnego i zawartej w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Analiza sprawozdania Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych) wykazała, że na koniec 2016 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 1 887 365,35 zł, i obciążało plan bieżącego roku budżetowego. Natomiast według danych sprawozdawczych (m.in. sprawozdania Rb-Z) na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął.

Należności wymagalne (według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na koniec 2016 r. wyniosły 1 750 045,16 zł i wzrosły o 3,15 punktu procentowego w stosunku do roku poprzedniego.

Łączna kwota przychodów budżetu – z tytułu: nowych kredytów i pożyczek – wyniosła 210 064,60 zł. (co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze).

Rozchody w wysokości 647 953,60 zł, przeznaczono na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Stan długu publicznego z tytułu pożyczek i kredytów na koniec 2016 r. wyniósł 6 327 094,59 zł, odpowiadając 32,84% pozyskanych dochodów budżetu. Kwota długu na koniec 2016 r. zmniejszyła się o 6,47 pkt % w porównaniu do wielkości na koniec 2015 r.

Skład Orzekający stwierdził, iż relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych przekroczyła dopuszczalny wskaźnik o 0,27 pkt%. Zatem nie spełniona została relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako jednego z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2017-2019 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych i wykupu obligacji wraz z odsetkami oraz

² Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy o finansach publicznych.

potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. **Skład Orzekający podkreśla, że wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2016 r. wpłynęły na zmniejszenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań** wyliczonych na lata 2017-2019. Utrzymanie w kolejnych latach rocznych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie zrealizowanym w 2016 r., może uniemożliwić uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi i odsetkami oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 r. wskazują, że dla zrównoważenia budżetu 2016 r. zaangażowano ratę subwencji, którą Gmina Grzmiąca otrzymała w grudniu 2016 r. i która jest dochodem budżetu 2017 r. Powyższe stanowi naruszenie kompetencji organu stanowiącego wynikające z art. 7 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ((Dz. U. z 2016 r. poz. 1985), gdzie zapisano, że o przeznaczeniu środków otrzymanych z subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostek samorządu terytorialnego. Równocześnie zaangażowanie w wykonanie budżetu 2016 r. otrzymanych rat subwencji oświatowej stanowiących dochód 2017 r. narusza przepisy ustawy o finansach publicznych, tj. art. 44 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 211 poprzez sfinansowanie z subwencji oświatowej w 2016 r, które faktycznie obciążały budżet 2017 r., czyli następnego roku budżetowego.

Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalności finansowej polegającej na gromadzeniu dochodów na wydzielonych rachunkach³.

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskane w całości przeznaczono na cele określone art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487).

Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego⁴.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Przedmiotem opiniowania sprawozdania była zgodność zachowania zakresu i szczegółowości z wymogami art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi oraz w zakresie operacji finansowych.

Wskazać przy tym należy, że opinia Składu Orzekającego oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

³ Zgodnie z art. 267 ust. 2 w zw. z art. 223 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności i celowości wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do Rady.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Ewa Wójcik