

***Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie***

z dnia 15 kwietnia 2016 roku

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

Uzasadnienie

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dygowo za 2015 rok zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 marca 2016 r.

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 23 127 952,33 zł, co stanowi 93,81% planu. W porównaniu do roku poprzedniego dochody ogółem wzrosły o 1,41%.

Plan dochodów bieżących został wykonany w 97,60%, a plan dochodów majątkowych w 76,79%.

Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 26 120 471,80 zł, tj. w 93,57% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 18 605 585,28 zł, co stanowi 92,81% planu i wydatki majątkowe w wysokości 7 514 886,52 zł, co stanowi 95,49% planu. W ciągu roku budżetowego Gmina zrealizowała przychody w kwocie 3 854 624,91 zł pochodzące z tytułu:

- pożyczek i sprzedaży papierów wartościowych 3 329 000,00 zł,
- wolnych środków pieniężnych 525 624,91 zł.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 660 072,54 zł, z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Budżet zamknął się deficytem w kwocie 2 992 519,47 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	19 686 891,46 zł,
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00 zł,
c) wolne środki	525 624,91 zł,
d) wydatki bieżące	18 605 585,28 zł,
Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona	1 606 931,09 zł.

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

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.

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 2015 r. poz. 1286, ze zm.) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Środki niewykorzystane w 2015 r. w wysokości 13 392,87 zł powinny zwiększyć plan wydatków na ten cel w 2016 r.

Zobowiązania jednostek budżetowych wg sprawozdania Rb-28 S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 964 071,28 zł i były niższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 8,27%.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że kwota długu na koniec 2015 r. wyniosła 12 262 580,00 zł i wzrosła w stosunku do 2014 r. o 27,82%.

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 przedstawiało się następująco:

- | | |
|---|------------|
| a. wskaźnik wykonany w (%) | 3,00 % |
| (lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2015 r. | |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%) | 10,98 % |
| (prawa strona relacji z art. 243
W oparciu o wykonanie w latach 2012-2014) | |
| c. różnica (b-a) (%) | 7,98 pkt % |

Z powyższego wynika, że w 2015 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, została spełniona.

Wykonanie budżetu 2015 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 10 215 281,99 zł, co stanowi spadek o 0,28%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatku były wyższe o 1,15%,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe 79,95%.

Do sprawozdania przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych, przysługujących Gminie praw własności oraz dane dotyczące użytkowania wieczystego. Przedstawiono także informację o dochodach z majątku Gminy, uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień 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