

***Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 15 kwietnia 2016 roku***

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Szczecinek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 r. 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 Burmistrza Miasta Szczecinek sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta Szczecinek.

Uzasadnienie

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Szczecinek 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 127 653 276,53 zł, co stanowi 100,31% planu. W porównaniu do roku poprzedniego dochody ogółem spadły o 6,39%.

Plan dochodów bieżących został wykonany w 118 658 034,26%, a plan dochodów majątkowych w 81,96%.

Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 127 549 014,10 zł, tj. w 94,40% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 108 494 638,91 zł, co stanowi 95,49% planu i wydatki majątkowe w wysokości 19 054 375,19 zł, co stanowi 88,67% planu. W ciągu roku budżetowego Gmina zrealizowała przychody w kwocie 13 172 820,05 zł pochodzące z tytułu wolnych środków pieniężnych.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 5 251 680,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 104 262,43 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7 857 259,00 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	118 658 034,26 zł,
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00 zł,
c) wolne środki	13 172 820,00 zł,
d) wydatki bieżące	108 494 638,91 zł,
Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona	23 336 215,40 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 43 597,37 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 3 762 311,80 zł i były niższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 12,71%.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że kwota długu na koniec 2015 r. wyniosła 42 958 506,34 zł i była niższa w stosunku do 2014 r. o 10,89%.

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 (%) | 5,23 % |
| (lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2015 r. | |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%) | 13,10 % |
| (prawa strona relacji z art. 243
W oparciu o wykonanie w latach 2012-2014) | |
| c. różnica (b-a) (%) | 7.87 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 58 144 898,38 zł, co stanowi wzrost o 5,44%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatku były spadły 9,55 o %,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były spadły 60,95%.

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 ośrodkach 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