

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 21 kwietnia 2016 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Będzina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Będzino za 2015 rok 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 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

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

uchwała, co następuje:

**Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Będzina sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Będzino za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.**

**UZASADNIENIE**

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

Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględni:

- 1) dochody i wydatki budżetu 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 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i

rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

**1. Dochody** budżetowe zrealizowano w wysokości 41 875 374,03 zł, co stanowi 99,76% planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 32 030 890,95 zł,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 9 844 483,08 zł.

**Wydatki budżetowe** zrealizowano w wysokości 40 479 384,60 zł, co stanowi 95,75% planu z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 29 918 904,56 zł,
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 10 560 480,04 zł.

2. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

**3. Przychody** budżetu zrealizowano w wysokości 4 276 160,40 zł, co stanowi 98,25% planu.

**Rozchody** budżetu zrealizowano w wysokości 3 976 126,20 zł, co stanowi 98,54% planu.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje)<sup>1</sup>, które stanowiły kwotę 457 309,76 zł limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w kolejnych latach budżetowych. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej - jednostka samorządowa musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Relacja ta zakłada porównanie dwóch wyrażonych procentowo wartości, czyli rocznej kwoty spłaty i dopuszczalnego wskaźnika spłaty, obliczanego na podstawie danych finansowych z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, według wzoru ustalonego w ww. przepisie.

4. Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych (7,48%) nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika (10,43%), a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Na koniec 2015 r. relacja zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 33,55% przed i po zastosowaniu ustawowych wyłączeń.

5. Na koniec 2015 r. wykonano **nadwyżkę budżetową** w wysokości 1 395 989,43 zł.

**6. Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego** wyniósł na koniec 2015 r. 14 047 747,00 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 10,90%.

<sup>1</sup> Do kwoty tej należy doliczyć potencjalne wydatki związane z udzielonymi przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeniami i gwarancjami, przypadające w danym roku zgodnie z treścią zawartej umowy.

Analiza sprawozdania Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych) wykazała, że na koniec 2015 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 1 047 213,56 zł, co stanowiło 2,59% wykonanych wydatków i obciążało plan bieżącego roku budżetowego. Natomiast według danych sprawozdawczych (m.in. sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych) na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął.

**7. Dochody podatkowe** Gminy w 2014 roku wynosiły 11 940 928,47 zł, natomiast w 2015 roku 12 637 018,62 zł, co stanowi wzrost o 5,83%.

- skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były **wyższe o 615,55%**,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były **niższe o 8,35%**.

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 2 994 934,46 zł i zmniejszyły się o 21,88% w stosunku do roku poprzedniego. W związku z powyższym należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości nie zostały przeznaczone, zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Pozostało do wykorzystania 148,27 złotych.

Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Mimo, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ono oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Wójt przedstawił informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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*

  
**Helena Rokowska**

