

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 21 kwietnia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu Burmistrza Gminy Karlino
z wykonania budżetu za 2014 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. 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.),
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 sprawozdanie Burmistrza Gminy Karlino z wykonania
budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego**

UZASADNIENIE

Sprawozdanie Burmistrza Gminy Karlino z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 27 marca 2015 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu zostały sporządzone 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.
- 4) wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Dane wynikające z przedłożonego sprawozdania zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. **Dochody** budżetowe zrealizowano w wysokości 52 504 676,93 zł, co stanowi 84,73 % planu. W strukturze dochodów:
 - 75,88 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 39 844 772,09 zł,
 - 24,12 % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 12 659 904,84 zł.
2. **Wydatki** budżetowe zrealizowano w wysokości 55 239 887,73 zł, co stanowi 86,21 % planu. W strukturze wydatków:
 - 67,75 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 37 426 527,50 zł,
 - 32,25 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 17 813 360,23 zł.
3. W budżecie zachowano relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie przekraczają wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.
4. W 2014 r. relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 8,50 %, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 9,77 %. Zatem spełniona została obowiązująca relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako jednego z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2015-2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2014 r. wpłynęły na zmniejszenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych w latach 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2014 r., umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający zauważa, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2016 roku po wykonaniu 2014 roku nie jest spełniona. Wskaźnik spłaty wynosi 8,52 %, natomiast dopuszczalny 7,42 %. W 2016 roku Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu. Należy dokonać takich zmian w planowanym budżecie 2016 roku, żeby została zachowana relacja z art. 243.

5. **Deficyt budżetowy** planowany w wysokości 2 112 403,23 zł wykonano w kwocie 2 735 210,80 złotych.
6. **Przychody budżetu** zrealizowano w łącznej wysokości 6 924 975,27 złotych. Na wymienioną kwotę złożyły się:
- zaciągnięty kredyt – 4 036 377,34 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2 849 950,72 zł.
7. **Rozchody budżetu**, przeznaczone na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów, zrealizowano w łącznej wysokości 3 665 572,04 zł, stanowiącej 73,81 % planu.
8. **Kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego** wyniosła 39 024 411,72 zł. Na ww. kwotę złożyły się zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane obligacje.
- Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2014 wyniosły 4 008 111,44 zł, natomiast na koniec 2013 roku 2 581 630,01 złotych.**
9. **Dochody podatkowe Gminy** w 2013 roku wynosiły 16 514 827,11 zł, natomiast w 2014 roku 16 705 142,86 zł, co stanowi wzrost o 1,15 %. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg i zwolnień obliczono na 2 059 986,96 złotych w 2013 r. i 1 333 698,99 zł w 2014 roku. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (Burmistrza) w 2013 r. wyniosły 25 369,12 zł, a w 2014 r. 15 324,00 złotych.
10. Na koniec 2014 r. **należności** wykazane w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 7 536 297,15 zł, z tego:
- **należności wymagalne** – 6 718 884,39 zł,
 - pozostałe należności – 817 412,76 zł.
- Wskazane byłoby podjęcie działań mających na celu zmniejszenie wysokości należności wymagalnych.**
11. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekraczałyby plan wydatków.

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. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r Nr 147, poz. 1231 i Nr 167 poz. 1372) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniem narkomanii. Pozostało do wykorzystania 11 410,90 złotych.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Burmistrz przedstawił informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2014 r. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie. 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 wykonania budżetu. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Miejskiej.

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