

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 20 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Karlino sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Karlino za 2016 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 2016 r. poz. 561) **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 z uwagą dotyczącą zobowiązań wymagalnych w wysokości 178 539,06 zł, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych opiniuje przedłożone przez Burmistrza Gminy Karlino sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Karlino za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Karlino za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 30 marca 2017 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 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;
- 4) wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 2016 r., poz. 1015, z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 52 469 253,02 zł, co stanowi 95,33% planu, (więcej o 3,65 pkt% od wykonania w 2015 r.), z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 44 933 117,41 zł, co stanowi 95,40% planu, (były wyższe o 9,56 pkt % od wykonanych w 2015 r.).
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 7 536 135,61 zł., co stanowi 94,92% planu, (były niższe o 21,59 pkt % od wykonanych w 2015 r.).
 Wykonanie budżetu 2016 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych przedstawia się następująco:
 - dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 18 839 851,15 zł, tj. wyższe o 4,74 pkt%;
 - skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były wyższe o 461,78 pkt%;
 - skutki obniżenia górnych stawek podatków były wyższe o 41,60 pkt%.
2. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 51 468 663,56 zł, co stanowi 95,55 % planu, (więcej o 4,71 pkt % od wykonania w 2015 r.). z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 41 875 097,21 zł, co stanowi 96,79% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 9 593 566,35 zł, co stanowi 90,52% planu,
3. Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 058 020,20 zł. 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 i pożyczek z lat ubiegłych¹, na koniec 2015 r. Gmina posiadała wolne środki. 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.
4. Wynik budżetu był dodatni i wyniósł 1 000 589,46 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 1 176 590,67 zł).

¹ Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

5. W 2016 r. przychody budżetu wyniosły 1 573 441,37 zł, (co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze). Natomiast rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych wykonano zgodnie z przyjętym limitem (po zmianach) na sumę 2 738 550,14 zł. Wg sprawozdania RB-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wystąpił brak bilansowania wykonania budżetu. Gmina część środków z subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 rok wykorzystwała w grudniu 2016 roku.
6. Skład Orzekający stwierdził, iż relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.
Na koniec 2016 r. relacja zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 66,03%.
7. Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2016 roku 34 644 352,86 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza spadek o 4,60%. Na kwotę tych zobowiązań złożyły się m.in. zobowiązania wymagalne w wysokości 178 539,06 zł, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
Stan zobowiązań ogółem jednostek budżetowych zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2016 roku 3 616 161,58 zł, (co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 68,59%), natomiast zobowiązania wymagalne wyniosły 178 539,06 złotych.

W sprawozdaniu RB-28S nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

Skład Orzekający zauważa, iż utrzymuje się wysoki poziom należności wymagalnych, które (według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na koniec 2016 r. wyniosły 7 063 457,55 zł i wzrosły o 13,48% w stosunku do roku poprzedniego. W związku z powyższym Skład podkreśla konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności.

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 2016 r. poz.487) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Pozostało do wykorzystania 16 397,81 złotych.

Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury².

Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 Burmistrz przedstawił informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2016 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

² Zgodnie z treścią art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wymienione sprawozdania nie podlegają opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.