

UCHWAŁA NR XLVIII.189.Z.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 29 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Karlino sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Karlino za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) 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. Helena Rokowska - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Jolanta Włodarek - Członek

Pozytywnie z uwagami dotyczącymi zobowiązań wymagalnych w wysokości 409 573,05 złotych, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i przekroczenia wydatków w rozdziale 70004 § 426 i § 440 opiniuje się przedłożone przez Burmistrza Karlina sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Burmistrz Gminy Karlino w dniu 30 marca 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 r.¹ Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 r., tj.:

- z wykonania dochodów budżetowych (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS),
- o stanie należności (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z, Rb-UZ),
- o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-ST).

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2015 r.²

¹ Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

² Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 91,88% (mniej o 3,58% od wykonania w 2014 r.). Dochody bieżące wykonane zostały w 96,32% planowanej wielkości i stanowiły 81,01% ogólnej kwoty dochodów (były wyższe o 2,93% od wykonanych w 2014 r.). Zaś dochody majątkowe stanowiły 18,99%, które wykonano w 76,80% planu (były niższe o 24,08% od uzyskanych w 2014 r.).

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu za 2014 r. stwierdzić należy, że w 2015 r. nie zostały wykonane dochody budżetowe w kwocie 4 471 894,24 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 1 568 855,78 zł i dochody majątkowe 2 903 038,46 złotych.

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

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 17 988 088,06 zł, tj. wyższe o 7,68%,
- skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe o 76,70%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o 85,12%.

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 90,79% planu. Związane z działalnością bieżącą Gminy stanowiły 94,30% planu (większe o 0,79% od wykonania 2014 r.). Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 80,87% planowanej wielkości (mniejsze o 35,82% od wykonania 2014 r.). Wydatki majątkowe stanowiły 118,94% kwoty wykonanych dochodów majątkowych, co świadczy większym udziale środków własnych Gminy w realizacji inwestycji. W ogólnej kwocie poniesionych wydatków, wydatki związane z działalnością bieżącą Gminy wyniosły 76,74%, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 23,26%.

Wynik budżetu był dodatni i wyniósł 1 469 838,13 zł (przy planowanej nadwyżce budżetowej w kwocie 956 395,61 zł).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 290 647,69 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 ubiegłych³, które w Gminie Karlino na koniec 2014 r. wyniosły 524 192,43 zł. 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.

Analiza sprawozdania Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych) wykazała, że na koniec 2015 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 1 735 346,42 zł, co stanowiło 3,53% 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. wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 409 573,05 zł, których termin płatności minął, co jest niezgodne z art.

³ Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W tym zakresie Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie.

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 6 224 608,16 zł i zmniejszyły się o 7,36% w stosunku do roku poprzedniego. W związku z powyższym należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

Stan długu publicznego Gminy, z tytułu pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych na koniec 2015 r. oraz zobowiązań wymagalnych wynosił 36 314 530,73 zł (mniejszy o 8,13% od wykonania 2014 r.) i w porównaniu do wykonanych dochodów ogółem stanowił 71,74%.

Łączna kwota przychodów budżetu – z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 2 876 181,00 zł, natomiast wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – wyniosła 524 192,43 zł (co potwierdzają stosowane dane sprawozdawcze). W planie budżetu 2015 r. zaangażowano wolne środki na wyżej wymienioną kwotę.

Rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano w wysokości 4 356 774,04 złotych. Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje)⁴, które stanowiły kwotę 1 333 908,76 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.

Podkreślić należy, że przedstawiona powyżej relacja nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłaty zobowiązań. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczonych różnicą między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok a planowanym za ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w 2015 r. spłata zobowiązań o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych tj. relacja wykonanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wraz z odsetkami do

⁴ 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.

prognozowanych dochodów w 2015 r. wyniosła 3,46% przy dopuszczonym wskaźniku spłaty zobowiązań 7,72%. Relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane.

W sprawozdaniach stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przewyższałyby planowane wydatki. Przekroczenie wydatków budżetowych wystąpiło na łączną kwotę 15 583,64 zł, w tym w dziale 700, rozdziale 70004, paragraf 426 o kwotę 5 743,01 zł i w dziale 700, rozdział 70004, paragraf 440 o kwotę 9 576,75 złotych.

Jednostki oświatowe Gminy prowadzą działalność finansowaną w formie rachunku dochodów własnych (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury. Zgodnie z treścią art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wymienione sprawozdania nie podlegają opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskane w wysokości 157 717,64 zł zostały w całości przeznaczone na cele określone 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.).

Sprawozdanie uwzględnia stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich⁵.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy 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. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Gminy oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy.

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

⁵ Zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.