

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 kwietnia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Białogard
z wykonania budżetu za 2014 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i 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

uchwala, co następuje:

negatywnie

opiniuje sprawozdanie Wójta Gminy Białogard z wykonania budżetu za 2014 rok ze względu na niespełnienie relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z powodu przekroczenia dopuszczalnej normy spłaty zadłużenia, w odniesieniu do danych wynikających z wykonania budżetu na koniec 2014 r., natomiast

pozytywnie

opiniuje informację o stanie mienia komunalnego, przedłożoną wraz ze sprawozdaniem.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Białogard za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 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 szczególowości 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 26 342 367,26 zł, co stanowi 82,63 % planu. W strukturze dochodów:
 - 96,36 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 25 385 142,23 zł,
 - 3,64 % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 957 225,03 zł.
2. **Wydatki** budżetowe zrealizowano w wysokości 25 466 286,27 zł, co stanowi 79,88 % planu. W strukturze wydatków:
 - 95,49 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 24 318 394,53 zł,
 - 4,51 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 1 147 891,74 zł.

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu za 2014 r. stwierdzić należy, że w 2014 r. nie zostały wykonane dochody budżetowe o kwotę 5 537 529,35 zł, oraz wydatki o kwotę 6 413 610,34 zł. W zakresie wydatków nastąpiło niewykonanie wydatków bieżących o kwotę 3 491 484,86 zł oraz wydatków majątkowych o kwotę 2 922 125,48 zł.

Z powyższych danych wynika również, że stopień wykonania budżetu poddaje w wątpliwość realność planowania budżetowego.

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.
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 0,41 %, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 0,39 %. Zatem nie 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.

Skład Orzekający zauważa, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2015 - 2016 po wykonaniu 2014 roku nie jest spełniona. Wskaźnik spłaty wynosi odpowiednio: w 2015 r. 2,61 %, w 2016 r. 3,79 %, natomiast dopuszczalny: w 2015 r. 1,91 %, w 2016 r. 3,22 %. Biorąc pod uwagę plan III kwartałów 2015 roku dopuszczalny wskaźnik wynosi 3,18 % i nie narusza relacji art. 243 ust. 1. W 2016 roku organ stanowiący Gminy nie będzie mógł uchwalić budżetu. Należy dokonać takich zmian w budżecie, żeby została zachowana relacja z art. 243 ust. 1.

5. W 2014 r. zaplanowano zrównoważony budżet, natomiast wykonano nadwyżkę budżetową w wysokości 876 080,99 złotych.

6. Kwota **zobowiązań zaliczanych do długu publicznego** wyniosła 17 461 476,23 zł.

Na ww. kwotę złożyły się:

- zaciągnięte kredyty i pożyczki w wysokości 17 461 439,57 zł,
- zobowiązania wymagalne w wysokości 36,66 zł.

Natomiast zobowiązania zaliczane do długu publicznego w 2013 roku wyniosły 13 610 000,00 złotych. Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy w roku 2014 uległa zwiększeniu o 3 851 476,23 zł i stanowi 66,29 % wykonanych dochodów budżetowych.

Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2014 wyniosły 476 454,82 złotych, natomiast na koniec 2013 r. 1 075 392,71 złotych.

7. Dochody podatkowe Gminy w 2013 roku wynosiły 8 679 369,11 zł, natomiast w 2014 roku 9 235 941,94 zł, co stanowi wzrost o 6,00 %. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg i zwolnień obliczono na 296 041,00 złotych w 2013 r. i 228 897,00 zł w 2014 roku. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (wójta) w 2013 r. wyniosły 23 198,55 zł, a w 2014 r. 23 679,03 złotych.

8. Na koniec 2014 r. **należności** wykazane w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 3 626 913,33 zł, z tego:

- **należności wymagalne – 3 061 682,77 zł,**
- pozostałe należności – 565 230,56 zł.

Wskazane byłoby podjęcie działań mających na celu zmniejszenie wysokości należności wymagalnych.

9. 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 2012 r. poz. 1356, ze zm.) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii. Pozostało do wykorzystania 26 017,27 złotych.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji. 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 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