

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 29 kwietnia 2016 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Białogard sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Białogard 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

**opiniuje pozytywnie**

przedłożone przez Wójta Gminy Białogard sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Białogard w dniu 1 kwietnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 r.<sup>1</sup> 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.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> 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.).

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

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 87,51% (mniej o 3,14% od wykonania w 2014 r.). Dochody bieżące wykonane zostały w 88,85% planowanej wielkości i stanowiły 96,83% ogólnej kwoty dochodów (były niższe o 2,68% od wykonanych w 2014 r.). Zaś dochody majątkowe stanowiły nieistotną wielkość dla budżetu Gminy, jedynie 3,17%, które wykonano w 59,96% planu (były niższe o 15,41% 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 3 640 046,92 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 3 099 422,02 zł i dochody majątkowe 540 624,90 złotych.

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

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 9 379 195,29 zł, tj. **wyższe o 1,55%**,
- skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były **niższe o 9,73%**,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były **wyższe o 7,71%**.

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 88,84% planu. Związane z działalnością bieżącą Gminy stanowiły 88,12% planu (mniejsze o 0,91% od wykonania 2014 r.). Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 99,75% planowanej wielkości (większe o 57,29% od wykonania 2014 r.). Wydatki majątkowe stanowiły 229,92% 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 93,03%, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 6,97%.

Wynik budżetu był ujemny i wyniósł 387 661,36 zł (przy planowanej równowadze budżetowej).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 608 172,47 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 ubiegłych<sup>3</sup>**, które w Gminie Białogard na koniec 2014 r. wyniosły 322 083,07 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 765 080,73 zł, co stanowiło 2,95% 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 1 027 886,27 zł, których termin płatności minął.

---

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 3 212 202,97 zł i wzrosły o 4,92% 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 18 489 325,84 zł (większy o 5,89% od wykonania 2014 r.) i w porównaniu do wykonanych dochodów ogółem stanowił 72,46%.

Łączna kwota przychodów budżetu – z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – wyniosła 322 083,07 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 nie realizowano. Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje)<sup>4</sup>, które stanowiły kwotę 702 987,81 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 przekroczyła ww. relację o 0,85 pkt%, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Relacja wykonanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wraz z odsetkami do prognozowanych dochodów w 2015 r. wyniosła 2,76% przy dopuszczonym wskaźniku spłaty zobowiązań 1,91%. Gmina realizuje program

---

<sup>4</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.

postępowania naprawczego w związku z tym nie musi zachowywać relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych, które przewyższałyby planowane wydatki.

Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalność finansowej 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 76 503,86 zł nie zostały w całości przeznaczone na cele określone art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2015 r. poz. 1286, ze zm.). Pozostało do wykorzystania 29 811,91 złotych.

Sprawozdanie uwzględnia stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich<sup>5</sup>.

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**

---

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.