

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 6 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kozielice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kozielice za 2015 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 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Kozielice sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kozielice za 2015 rok, **z zastrzeżeniem** ze względu na niespełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, z powodu przekroczenia dopuszczalnej normy spłaty zadłużenia, w odniesieniu do danych wynikających z wykonania budżetu na koniec 2015 r., natomiast

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

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia, wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 29 marca 2016 r.

Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego sprawozdania pod kątem wymogów określonych przepisami 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 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia ww. normy 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.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu są **na ogół** zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu na rok 2015 oraz

z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał prowadzonej przez Izbę. Niemniej jednak zwraca się uwagę, iż w załączniku Nr 1 do sprawozdania:

- w kol. dochody - plan dz. 758 podano kwotę 3 05 551,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 3 016 551,00 zł,
- w kol. wydatki - plan dz. 750 podano kwotę 1 735 512,20 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 1 734 512,20 zł.

Zastosowana klasyfikacja budżetowa jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

Z opiniowanego sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok oraz sprawozdań statystycznych, wynikają podstawowe dane dotyczące realizacji budżetu, tj.:

	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
Dochody ogółem	13 968 548,50	13 926 089,50	99,7%
bieżące	11 048 117,10	11 041 102,44	99,9%
majątkowe	2 920 431,40	2 884 987,06	98,8%
w tym ze sprzedaży majątku	45 000,00	44 636,57	99,2%
Wydatki ogółem	13 435 667,30	12 227 022,59	91,0%
bieżące, w tym:	9 792 579,30	9 306 565,02	95,0%
poręczenia, w tym:	0,00	0,00	
podlegające wyłączeniu			
odsetki i dyskonto	250 000,00	192 412,28	77,0%
majątkowe	3 643 088,00	2 920 457,57	80,2%
Wynik	532 881,20	1 699 066,91	318,8%
wynik bieżący	1 255 537,80	1 734 537,42	138,2%
wynik majątkowy	-722 656,60	-35 470,51	4,9%
Przychody ogółem, w tym:	2 657 725,10	2 657 725,10	100,0%
zaciągnięcie długu zwrotnego	2 657 725,10	2 657 725,10	100,0%
wolne środki i nadwyżka	0,00	0,00	
Rozchody ogółem, w tym:	3 190 606,30	3 182 502,58	99,7%
spłata długu zwrotnego	3 190 606,30	3 182 502,58	99,7%
w tym wyłączenia	2 703 126,30	1 057 725,10	39,1%
Kwota długu		4 656 760,51	
w tym zobowiązania wymagalne		0,00	
Kwota długu podlegająca wyłączeniom		3 565 523,42	
w tym tylko UE		3 565 523,42	

Z przedłożonego Izbie sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok wynika, iż wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, a zatem spełniony jest wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, z których wynika, że **organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja** spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **przekroczy średnią arytmetyczną** z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
 - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że w 2015 r. w Gminie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

a. wskaźnik wykonany (%):	16,64 %,
<i>(lewa strona relacji z art. 243 wg wykonania na koniec 2015 r.)</i>	
b. wskaźnik dopuszczalny (%):	3,33 %,
<i>(prawa strona relacji z art. 243 w oparciu o wykonanie w l. 2012-2014)</i>	
c. różnica (b-a) (%):	- 13,31 pkt %.

Z powyższego wynika, że w 2015 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, nie została spełniona w odniesieniu do danych dotyczących wykonania budżetu na koniec 2015 r.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania ogółem jednostek budżetowych na koniec 2015 r. wyniosły 487 650,16 zł.

Dług publiczny Gminy na koniec 2015 r. wyniósł 4 656 089,50 zł, co stanowi 33,4% wykonanych dochodów budżetowych i był niższy o kwotę 524 777,48 zł w porównaniu do 2014 r.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały w całości wykorzystane, 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, z późn. zm.), na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Biorąc pod uwagę zgodność sprawozdania z wymogami formalnymi określonymi powołanymi przepisami art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych, a także wynikające z niego zachowanie w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, **Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.**

Podkreślić przy tym należy, że wydając przedmiotową opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. 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 Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia Gminy. 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

Ann Supryniewicz