

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 24 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Malechowo sprawozdaniu z wykonania budżetu 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. Marek Dulewicz – Przewodniczący
2. Ewa Wójcik – Członek
3. Jolanta Włodarek – Członek

uchwała, co następuje:

pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Malechowo za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Malechowo za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przedłożone przez Wójta Gminy Malechowo Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 28 marca 2017 r. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej oraz jej zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego, jak również danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 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 stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi określone wskazanymi wyżej przepisami i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej na 2016 rok;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający, dokonując oceny zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż:

- relacja łącznej 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;
- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 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).

Analizując przedłożone dokumenty Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 29 504 722,19 zł, co stanowi 100,02 % planu (wzrost 3,32 % od wykonania w 2015 r.), z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 29 062 207,06 zł, co stanowi 100,02 % planu (wzrost o 15,37 % od wykonania w 2015 r.),
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 442 515,13 zł, co stanowi 100,00 % planu (spadek o 86,86 % od wykonania w 2015 r.).
2. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 28 524 063,11 zł co stanowi 98,50 % planu (spadek o 0,88 % od wykonania w 2015 r.) z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 26 183 597,49 zł, co stanowi 98,41 % planu (wzrost o 12,05 % od wykonania w 2015 r.),
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2 340 465,62 zł, co stanowi 99,56 % planu (spadek o 56,73 % od wykonania w 2015 r.).
3. Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 878 609,57 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. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 901 301,17 zł.
Na kwotę przychodów złożyły się wolne środki (901 301,17 zł), nie zaciągano nowych kredytów i pożyczek.
5. Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 673 000,00 zł, przeznaczone na spłaty rat kredytów i pożyczek (673 000,00 zł).
6. Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych (3,09 %) nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika (5,73 %), a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Wynik budżetu był dodatni i zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 980 659,08 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 543 000,00 zł.

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

8. Dług publiczny jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego wyniósł 8 041 952,46 zł (mniejszy o 7,72 % od wykonania 2015 r.) i w porównaniu do wykonanych dochodów ogółem stanowił 27,26 %. Na kwotę tych zobowiązań złożyły się kredyty i pożyczki.

9. Według danych sprawozdawczych na koniec 2016 r. stwierdzono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

10. Stan należności wymagalnych na koniec 2016 r. wyniósł 1 842 254,14 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza spadek o 1,16 %. Nie mniej jednak należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

11. Dochody podatkowe gminy w 2016 r. wynosiły 11 126 967,15 zł i były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 29,94 %.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (23 482,38 zł) były niższe o 38,93 % w porównaniu do roku poprzedniego, zaś skutki obniżenia górnych stawek podatków (196 580,00 zł) były niższe o 46,66 %.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały w całości 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.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Malechowo, przedłożona została Izbie informacja o stanie mienia komunalnego gminy. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę zgodność sprawozdania z wymogami formalnymi określonymi w przywołanych przepisach art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, a także zachowanie w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami art. 242 i art. 243 ww. ustawy, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok wraz informacją o stanie mienia.

Niniejsza opinia mimo, iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny jego wykonania, a jedynie ocenę przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz