

UCHWAŁA NR L.231.Z.2017

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 28 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brojce 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 Brojce za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brojce za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przedłożone przez Wójta Gminy Brojce Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 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) 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 przekroczyła dopuszczalny wskaźnik (o 33,60 pkt %), a zatem nie spełniono wymogu wynikającego z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, nie mniej jednak Gmina jest w trakcie realizacji programu postępowania naprawczego na lata 2016 – 2018 i zgodnie z art. 240 a ust. 4 ustawy o finansach publicznych może nie zachować relacji określonej w art. 242-244 w okresie realizacji programu naprawczego; Ponadto Skład

Orzekający

zauważa

i ocenia pozytywnie spadek różnicy wskaźnika przekroczenia relacji z art. 243;

- 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 16 474 696,57 zł, co stanowi 97,49 % planu (wzrost o 25,29 % w stosunku do wykonania w 2015 r.), z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 16 407 550,82 zł, co stanowi 97,80 % planu (wzrost dochodów o 28,09 % w stosunku do wykonania w 2015 r.),
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 67 145,75 zł, co stanowi 54,59 % planu (spadek o 80,23 % w stosunku do wykonania w 2015 r.).
2. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 16 536 075,62 zł co stanowi 96,69 % planu (wzrost o 12,23 % w stosunku do wykonania w 2015 r.) z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 16 311 409,84 zł, co stanowi 96,67 % planu (wzrost o 21,93 % w stosunku do wykonania w 2015 r.),
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 224 665,78 zł, co stanowi 98,02 % planu (spadek o 83,43 % w stosunku do 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 96 140,98 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.
4. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 6 154 000,00 zł i pochodziły z emisji obligacji komunalnych.
5. Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 5 951 205,15 zł, przeznaczone na spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek (5 951 205,15 zł).
6. Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych (37,68 %) przekroczyła dopuszczalny wskaźnik (4,08 %), a zatem nie spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Wynik budżetu był ujemny i zamknął się deficytem budżetu w wysokości 61 379,05 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 202 794,85 zł.
8. Dług publiczny jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego wynosił 8 035 872,79 zł (mniejszy o 7,33 % od wykonania 2015 r.) i w porównaniu do wykonanych dochodów ogółem stanowił 48,78 %. Na kwotę tych zobowiązań złożyły się kredyty i pożyczki oraz zobowiązania wymagalne.
9. Według danych sprawozdawczych na koniec 2016 r. stwierdzono, że wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 13 517,99 zł, co jest niezgodne z art. 44 ust 3 ustawy o finansach publicznych.
10. Stan należności wymagalnych na koniec 2016 r. wyniósł 1 656 956,69 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 15,61 %. W związku z tym należy

wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

11. Dochody podatkowe gminy w 2016 r. wynosiły 2 926 469,11 zł i były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 12,10 %. Skutki obniżenia górnych stawek podatków (351 289,00 zł) były niższe o 76,28 %.

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 Brojce, 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.

Ponadto w związku z realizacją programu postępowania naprawczego¹, przedstawiono w odrębnym załączniku do sprawozdania z wykonania budżetu (załącznik Nr 12), informację z przebiegu realizacji „Programu postępowania naprawczego gminy Brojce na lata 2016-2018”, w tym podjętych działaniach naprawczych oraz uzyskanych efektach finansowych w 2016 roku. W toku wykonania budżetu spełnione zostały wymogi określone przepisami art. 240 a ust. 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, związane z realizacją programu postępowania naprawczego. Działania realizowane są zgodnie z harmonogramem wdrażania działań naprawczych, zostały wykonane w 29 % i nie budzą zastrzeżeń.

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, jak również fakt realizacji przez jednostkę programu postępowania naprawczego, 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

¹ Uchwała Nr XV/96/2016 Rady Gminy Brojce z dnia 18.03.2016 r. w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Brojce, która została pozytywnie zaopiniowana uchwałą Nr XXXIII.126.Z.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie