

***Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 5 kwietnia 2016 roku***

w sprawie wydania opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Darłowo za 2015 rok.

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, ze zm.) 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. Ewa Wójcik | - Przewodnicząca |
| 2. Helena Rokowska | - Członek |
| 3. Jolanta Włodarek | - Członek |

uchwała, co następuje:

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Darłowo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Darłowo.

Uzasadnienie

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Darłowo za 2015 rok zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 marca 2016 r., tj z zachowaniem terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny przedłożonego sprawozdania biorąc pod uwagę spełnienie kryteriów wynikających z przepisów art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki 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 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2015 r. oraz danymi ujętymi

w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał i zarządzeń budżetowych.

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 50 663 420,49 zł, co stanowi 96,39% planu. W porównaniu do roku poprzedniego dochody ogółem wzrosły o 5,38%.

Plan dochodów bieżących został wykonany w 96,66%, a plan dochodów majątkowych w 88,90%.

Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 46 164 276,03 zł, tj. w 93,90% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 41 291 383,10 zł, co stanowi 96,84% planu i wydatki majątkowe w wysokości 4 873 796,13 zł, co stanowi 74,67% planu. W ciągu roku budżetowego Gmina zrealizowała przychody w kwocie 380 794,86 zł pochodzące z tytułu wolnych środków pieniężnych.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 3 397 466,20 zł, z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 4 498 241,26 zł.

Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących:

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem, iż mogą one być wyższe o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków unijnych w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Wyżej wymieniona relacja w 2015 r. przedstawiała się następująco:

a) dochody bieżące	48 998 407,60 zł,
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00 zł,
c) wolne środki	380 794,86 zł,
d) wydatki bieżące	41 291 383,10 zł,
Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona	8 087 819,36 zł.

Z powyższych danych wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie 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 2015 r. poz. 1286, ze zm.) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Środki niewykorzystane w 2015 w wysokości 19 159,62 zł powinny zwiększyć plan wydatków na ten cel w 2016 r.

Zobowiązania jednostek budżetowych wg sprawozdania Rb-28 S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 1 053 304,50 zł i były niższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 37,17%.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że kwota długu na koniec 2015 r. wyniosła 7 462 963,61 zł i spadła w stosunku do 2014 r. o 31,96%.

W 2015 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskania dochodów ogółem budżetu wyniosła 6,41%, przy dopuszczalnej relacji 14,46%. Zatem 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 2016-2018 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych i wykupu obligacji wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

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

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 24 908 176,92 zł, co stanowi wzrost o 27,19%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatku były wyższe o 43,76%,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były wyższe o 54,77%.

Do sprawozdania przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych, przysługujących Gminie praw własności oraz dane dotyczące użytkowania wieczystego. Przedstawiono także informację o dochodach z majątku Gminy, uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia mimo, iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny wykonania budżetu, a jedynie ocenę sprawozdania z wykonania budżetu przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

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


Ewa Wójcik