

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 20 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Białogard sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Białogard 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. Helena Rokowska – Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik – Członek
3. Jolanta Włodarek – Członek

uchwała, co następuje:

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta Białogard sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Białogard za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Białogard za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 marca 2017 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji 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;
- 4) wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodnie 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).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 92 540 703,83 zł, co stanowi 102,57% planu, (więcej o 16,99 pkt% od wykonania w 2015 r.) z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 87 897 741,74 zł, co stanowi 100,54% planu, (były wyższe o 18,15 pkt % od wykonanych w 2015 r.).
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 4 642 962,09 zł, co stanowi 166,14% planu, (były niższe o 1,38 pkt % od wykonanych w 2015 r.).Wykonanie budżetu 2016 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych przedstawia się następująco:
 - dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 29 274 245,37 zł, tj. wyższe o 6,21 pkt%;
 - skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były wyższe o 30,36 pkt%;
 - skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o 29,48 pkt%.
2. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 93 180 584,79 zł, co stanowi 98,19% planu, (więcej o 20,03 pkt % od wykonania w 2015 r.) z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 82 823 328,99 zł, co stanowi 98,05% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 10 357 255,80 zł, co stanowi 99,30% planu,
3. Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 5 074 412,75 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 2016 r. Gmina posiadała wolne środki w wysokości 1 451 918,85 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. Wynik budżetu był ujemny i wyniósł 639 880,96 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 4 680 594,18 zł).

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

5. W 2016 r. przychody budżetu wyniosły 4 922 130,18 zł, (co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze). Natomiast rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych wykonano zgodnie z przyjętym limitem (po zmianach) na sumę 1 077 637,33 zł.
6. Skład Orzekający stwierdził, iż relacja łącznej kwoty 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.
Na koniec 2016 r. relacja zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 23,74%.
7. Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2016 r. 21 965 913,64 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 4,37%.
Stan zobowiązań niewymagalnych jednostek budżetowych zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2016 r. 2 656 490,83 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 10,89%.

W sprawozdaniu RB-28S nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

Skład Orzekający zauważa, iż utrzymuje się wysoki poziom należności wymagalnych, które (według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na koniec 2016 r. wyniosły 18 950 094,71 zł i wzrosły o 2,58% w stosunku do roku poprzedniego. W związku z powyższym Skład podkreśla konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności.

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

Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury².

Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Mimo, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ono oceny jego wykonania. Ocena działań organu

² Zgodnie z treścią art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wymienione sprawozdania nie podlegają opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Burmistrz przedstawił informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. 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



Helena Rokowska