

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 21 kwietnia 2016 r.

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

uchwała, co następuje:

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Białogardu sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Białogard za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Białogard za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 marca 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 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 zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), a także spełniają wymogi 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.).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. **Dochody** budżetowe zrealizowano w wysokości 79 102 207,78 zł, co stanowi 101,27% planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 74 394 471,70 zł,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 4 707 736,08 zł.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 77 631 996,45 zł, co stanowi 97,58% planu z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 69 597 832,65 zł,
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 8 034 163,80 zł.

2. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. **Przychody** budżetu zrealizowano w wysokości 2 838 789,49 zł, co stanowi 100,00% planu.

Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1 386 870,64 złotych.

4. Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych (1,90%) nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika (6,64%), a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Na koniec 2015 r. relacja zadłużenia Miasta do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 26,61% przed i po zastosowaniu ustawowych wyłączeń.

Podkreślić należy, że przedstawiona powyżej relacja nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłaty zobowiązań. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczonych różnicą między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok a planowanym za ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

5. Na koniec 2015 r. wykonano **nadwyżkę budżetową** w wysokości 1 470 211,33 zł.

6. **Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego** wyniósł na koniec 2015 r. 21 045 322,17 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza zmniejszenie o 4,04%.

Analiza sprawozdania Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych) wykazała, że na koniec 2015 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 2 395 511,97 zł, co stanowiło 3,08% wykonanych wydatków i obciążyło plan bieżącego roku budżetowego. Natomiast według danych sprawozdawczych (m.in. sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych) na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął.

7. **Dochody podatkowe** Miasta w 2014 roku wynosiły 26 387 528,85 zł, natomiast w 2015 roku 27 562 347,61 zł, co stanowi wzrost o 4,45%.

- skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były **wyższe o 15,06%**,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były **wyższe o 22,84%**.

Skład Orzekający podkreśla, iż utrzymuje się wysoki poziom należności wymagalnych, które (według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na koniec 2015 r. wyniosły 18 474 090,83 zł i wzrosły o 7,62% w stosunku do roku poprzedniego. W związku z powyższym należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

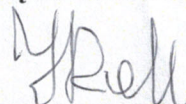
Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości nie zostały przeznaczone, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Pozostało do wykorzystania 52 899,19 złotych.

Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Białogard za 2015 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 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 Miasta Białogard na dzień 31 grudnia 2015 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