

UCHWAŁA NR XLII.167.Z.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 19 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rymań sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 r. 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, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Rymań sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Rymań w dniu 1 kwietnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia¹. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 r., tj.:

- z wykonania dochodów budżetowych (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS),
- o stanie należności (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z, Rb-UZ),
- o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-ST).

¹ Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2015 r.²

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 95,33% (więcej o 14,30 punktu procentowego od wykonania w 2014 r.). Dochody bieżące wykonane zostały w 96,20% planowanej wielkości i stanowiły 93,09% ogólnej kwoty dochodów (były wyższe o 9,17 punktu procentowego od wykonanych w 2014 r.). Zaś dochody majątkowe stanowiły 6,91% ogólnie wykonanej wielkości dochodów budżetu, które wykonano w 84,96% planu (były wyższe o 212,77 punktu procentowego od uzyskanych w 2014 r.).

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

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 5 879 703,89 zł, tj. wyższe o 9,08 punktu procentowego %,
- skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe o 56,20 punktu procentowego,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o 13,24 punktu procentowego.

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 94,51% planu. Związane z działalnością bieżącą stanowiły 94,24% planu (wyższe o 2,05 punktu procentowego od wykonania 2014 r.). Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 99,01% planowanej wielkości (mniejszej o 59,89 punktu procentowego od wykonania 2014 r.). Wydatki majątkowe stanowiły 78,09% kwoty wykonanych dochodów majątkowych, co świadczy o mniejszym udziale środków własnych w realizacji inwestycji. W ogólnej kwocie poniesionych wydatków, wydatki związane z działalnością bieżącą wyniosły 94,13%, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 5,87%.

Wynik budżetu był dodatni i wyniósł 1 462 130,00 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 1 383 583,00 zł).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 190 126,18 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 ubiegłych³, których jednak Gmina na koniec 2014 r. nie posiadała. 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.

Analiza sprawozdania Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych) wykazała, że na koniec 2015 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 984 642,83 zł, co stanowiło 6,0% wykonanych wydatków i obciążało plan bieżącego roku budżetowego. Natomiast według danych sprawozdawczych na koniec 2015 r. (m.in.

² Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy o finansach publicznych.

³ Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych) stwierdzono, że nie występowały zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął.

Skład Orzekający zauważa, iż należności wymagalne na koniec 2015 r. (według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wyniosły 1 170 418,44 zł i zwiększyły się o 8,71 punktu procentowego w stosunku do roku poprzedniego. W związku z tym należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

Stan długu publicznego z tytułu pożyczek i kredytów na koniec 2015 r. wynosił 6 421 221,93 zł (mniejszy o 33,72 punktu procentowego od wykonania 2014 r.) i w porównaniu do wykonanych dochodów ogółem stanowił 35,72%.

Łączna kwota przychodów budżetu – z tytułu: wyemitowanych obligacji komunalnych – wyniosła 6 270 000,00 zł (co potwierdzają stosowane dane sprawozdawcze).

Rozchody tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem (po zmianach) na sumę 7 653 582,58 zł. Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje)⁴, które stanowiły kwotę 3 133 375,81 zł, limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w kolejnych latach budżetowych. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej – jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Relacja ta zakłada porównanie dwóch wyrażonych procentowo wartości, czyli rocznej kwoty spłaty i dopuszczalnego wskaźnika spłaty, obliczanego na podstawie danych finansowych z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, według wzoru ustalonego w ww. przepisie.

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 na ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w 2015 r. spłata zobowiązań przekroczyła ww. relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Relacja wykonanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wraz z odsetkami do prognozowanych dochodów w 2015 r. wyniosła 36,73% przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań 3,58%. Przekroczenie analizowanej relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2015 r. wzniosło 33,15 punktu procentowego.

⁴ Do kwoty tej należy doliczyć potencjalne wydatki związane z udzielonymi przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeniami i gwarancjami, przypadające w danym roku zgodnie z treścią zawartej umowy.

Powyższe nie narusza obowiązującego prawa z uwagi na fakt, że Gmina Rymań w latach 2015-2017 realizuje program postępowania naprawczego⁵, w którym założono zachowanie relacji wskazanej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w br. roku budżetowym. Obowiązek zachowanie relacji dotyczy jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu. Pamiętać należy, że relacja spłaty zobowiązań stanowi ustawowo wyznaczone kryterium oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalności finansowej polegającej na gromadzeniu dochodów na wydzielonych rachunkach⁶.

Skład Orzekający sygnalizuje, że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskane w wysokości 67 926,90 zł powinny być w całości przeznaczone na cele określone 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.). Wskazuje się na potrzebę wprowadzenia do planu wydatków 2016 r. niewykorzystaną kwotę 1 966,85 zł.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich⁷.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opinionowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Gminy oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Miejskiej.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

⁵ Uchwała Nr V/19/15 Rady Gminy Rymań z dnia 11 lutego 2015 r. wprowadzająca zmiany programu postępowania naprawczego przyjętego uchwałą Nr IV/17/15 w dniu 28 stycznia 2015 r.

⁶ Zgodnie z art. 267 ust. 2 w zw. z art. 223 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.