

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

**z dnia 17 kwietnia 2015 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rymań sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rymań za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 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 składzie:**

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

wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rymań sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Rymań

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rymań za 2014 r. oraz informacja o stanie mienia komunalnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 2.04.2015 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r. i zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

**I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.**

1. Ze sprawozdania wynika, że:

- a) dochody budżetu wykonano w wysokości 15 724 735,28 zł, tj. 75,71% planu, w tym: dochody bieżące w wysokości 15 327 873,13 zł, co stanowi 78,05% planu i dochody majątkowe w wysokości 396 862,15 zł, co stanowi 35,05% planu,
- b) wydatki budżetu wykonano w wysokości 17 646 219,63 zł, tj. 82,47% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 15 229 858,26 zł, co stanowi 82,93% planu i wydatki majątkowe w wysokości 2 416 361,37 zł, co stanowi 79,70% planu,
- c) przychody zrealizowano z tytułu:

- kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 2 545 429,58 zł, co stanowi 202,84 % planu, w tym kwotę 1 254 889,00 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE,

- wolnych środków pieniężnych w wysokości 79 181,00 zł,

d) rozchody wykonano z tytułu: spłat kredytów i pożyczek w kwocie 865 148,00 zł, co stanowi 100% planu, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE w wysokości 286 992,00 zł.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 2 545 429,58 zł, tj. 202,84% planu. Zatem o kwotę 1 290 540,58 zł przekroczony został plan przychodów Gminy. Z informacji opisowej sprawozdania wynika, że kwota przekroczenia jest zobowiązaniem w stosunku do instytucji finansowej spoza sektora bankowego i została objęta restrukturyzacją zadłużenia Gminy w ramach programu naprawczego. **Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający zaleca, aby w przyszłości monitorować wysokość niezbędnych przychodów i na bieżąco dokonywać aktualizacji planu finansowego Gminy.**

3. Budżet 2014 r. zamknął się deficytem w wysokości 1 921 484,35 zł na planowany 625 385,00 zł, co stanowi 307,25% planu.

4. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 15 229 858,26 zł, natomiast dochody bieżące w wysokości 15 327 873,13 zł, które wraz z wolnymi środkami stanowią kwotę 15 407 054,13 zł. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania niewymagalne wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 1 878 733,56 zł i były niższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 21%. Jak ustalono na podstawie sprawozdania, zobowiązania niewymagalne w 2014 r. dotyczyły w szczególności zadania inwestycyjnego pt. Budowa hali widowiskowo-sportowej w Rymaniu oraz wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, a także zakupu usług pozostałych, których termin płatności przypada na 2015 r.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań i Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 1 389 292,53 zł. Najistotniejsze zobowiązanie wystąpiły w rozdziale 90019-Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i dotyczyły Przelewów redystrybucyjnych - § 296. Kwestia zobowiązań była przedmiotem badania w ramach opiniowania programu naprawczego, gdzie stwierdzono, że plan budżetu 2015 r. obejmuje kwotę ich spłaty.

6. Ze sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że zobowiązania Gminy Rymania na koniec 2014 r. z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 9 687 464,84 zł.

W 2014 r. relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 5,09%, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 5,56%. 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 2015-2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2014 r. wpłynęły na **zmniejszenie** dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych w latach 2015-2017.

7. Wykonanie budżetu 2014 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych i przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 5 390 198,85 zł, tj. więcej o 9,99%,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy wniosły kwotę 2 646,00 zł i były wyższe o 56,69%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o 18,73%.

8. Należności wymagalne Gminy wyniosły 1 076 662,61 zł, stanowiły 6,85% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o 9,50%.

9. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zamieszczono objaśnienia dotyczące ich wykonania, z podziałem na zadania własne i zlecone oraz bieżące i majątkowe.

10. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

11. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 51 532,17 zł, co stanowiło 70,99% wykonanych dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi oraz korzystania z tych zezwoleń (72 594,53 zł).

Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r. poz. 1356, ze zm.) stanowi, że „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”. Zatem środki niewykorzystane w 2014 r. w wysokości 21 062,36 zł powinny zwiększyć plan wydatków na ten cel w 2015 r.

12. Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalności finansowej w formie rachunku dochodów własnych (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

13. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonane w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 ust 2. i ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

**II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych Izbie.**

**III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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.**

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 opiniovania 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, nie stanowi ono oceny wykonania budżetu. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia (art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych).

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Jolanta Włodarek*