

**UCHWAŁA NR XXXV.141.Z.2015**



**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie**

**z dnia 15 kwietnia 2015 roku**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu  
wraz z informacją o stanie mienia Gminy Szczecinek za 2014 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 Szczecinek sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Szczecinek.

### Uzasadnienie

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szczecinek za 2014 rok zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 marca 2015 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 2014 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 29 799 305,14 zł, co stanowi 98,78% planu. W porównaniu do roku poprzedniego dochody ogółem wzrosły o 5,35%.

Plan dochodów bieżących został wykonany w 99,29%, a plan dochodów majątkowych w 90,37%.

Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 29 275 205,02 zł, tj. w 91,11% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 26 456 690,50 zł, co stanowi 95,46% planu i wydatki majątkowe w wysokości 2 218 514,52 zł, co stanowi 63,83% planu. W ciągu roku budżetowego Gmina zrealizowała przychody w kwocie 1 305 769,00 zł pochodzące z tytułu:

- kredytów i pożyczek 558 278,00 zł,
- wolnych środków pieniężnych 747 491,00 zł.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 742 000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 524 100,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 963 769,00 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 2014 r. przedstawiała się następująco:

a) dochody bieżące	28 248 465,85 zł,
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00 zł,
c) wolne środki	747 491,00 zł,
d) wydatki bieżące	26 456 690,00 zł,
Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona	2 539 266,85 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 zostały przeznaczone, zgodnie z 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.) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zobowiązania jednostek budżetowych wg sprawozdania Rb-28 S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 1 602 143,77 zł i były wyższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 28,48%.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że kwota długu na koniec 2014 r. wyniosła 6 172 278,00 zł i była niższa w stosunku do 2013 roku o 2,89%.

W 2014 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskania dochodów ogółem budżetu wyniosła 3,17%, przy dopuszczalnej relacji 4,04%. 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 i wykupu obligacji wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

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

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 7 541 621,90 zł, co stanowi wzrost o 7,03%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatku spadły o 18,50%,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy spadły o 17,01%.

Do sprawozdania przedłożono 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 1.01.2014 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.

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