



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Zespół Zamiejscowy
w Koszalinie

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

e-mail: koszalin@szczecin.rio.gov.pl

K.0022.95.AC.Z.2017

Koszalin, dnia 31 marca 2017 r.

wpł. dnia: 2017-04-03

Pan L. dz.
Podpis

Krzysztof Robert Zacharzewski

Burmistrz Złocieńca

URZĄD MIEJSKI W ZŁOCIEŃCU
KOORDYNATOR
ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO

J. Włodarek
mgr Jolanta Włodarek

Otrzymują:

1. Adresat.
- Pan Mirosław Kacianowski
Przewodniczący Rady Miejskiej w Złocieńcu
- a/a

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 28 marca 2017 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Złocienca sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 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 Burmistrza Złocienca sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Złocieniec za 2016 r. załączone do zarządzenia Burmistrza Złocienca Nr 29/2017 z dnia 14 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Złocieniec za 2016 r. i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 17 marca 2017 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 i w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2016 r.²

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 101,14% (więcej o 22,18 pkt% od wykonania w 2016 r.). Dochody bieżące wykonane zostały w 102,17% planowanej wielkości i stanowiły 97,62% ogólnej kwoty dochodów (były wyższe o 22,06 pkt% od wykonanych w 2015 r.). Zaś dochody majątkowe stanowiły 2,38% ogólnie wykonanej wielkości dochodów budżetu, które wykonano w 71,67% planu (były wyższe o 27,52 pkt% od uzyskanych w 2015 r.).

¹ Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych

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

Wykonanie budżetu 2016 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych i przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 18 774 621,09 zł, tj. wyższe o 4,02 pkt%;
- skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były wyższe o 129,66 pkt%;
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o 73,17 pkt%.

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 97,78% planu. Związane z działalnością bieżącą zrealizowano w 97,88% planu (wyższe o 21,10 pkt% od wykonania 2015 r.). Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 95,38% planowanej wielkości (mniej-szej o 18,79 pkt% od wykonania 2015 r.). Wydatki majątkowe stanowiły 156,77% kwoty wykonanych dochodów majątkowych, co świadczy o wniesionym udziale własnym w realizację inwestycji. W ogólnej kwocie poniesionych wydatków, wydatki związane z działalnością bieżącą wyniosły 95,99%, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 4,01%.

Wynik budżetu był dodatni i wyniósł 3 853 554,71 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 2 046 922,00 zł).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 605 610,78 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, jednak na koniec 2015 r. Gmina nie posiadała takich środków. 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-28S⁴ wykazała, że na koniec 2016 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 5 099 862,18 zł, co stanowiło 9,8% wykonanych wydatków i obciążyło plan bieżącego roku budżetowego. Natomiast według danych sprawozdawczych (m.in. sprawozdania Rb-Z⁵) na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął.

Skład Orzekający zauważa, iż wzrastają należności wymagalne, które (według sprawozdania Rb-N⁶) na koniec 2016 r. wyniosły 5 621 816,11 zł (10,10% wykonanych odchodów w 2015 r.). Skład podkreśla konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności.

Stan długu publicznego z tytułu pożyczek i kredytów na koniec 2016 r. wynosił 18 601 702,11 zł (mniejszy o 12,5 pkt% od wykonania 2015 r.) i w porównaniu do wykonanych dochodów ogółem stanowił 33,41%.

W 2016 r. nie zrealizowano przychodów budżetu, co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze). Natomiast rozchody tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych wykonano zgodnie z przyjętym limitem (po zmianach) na sumę 1 946 921,48 zł.

Skład Orzekający stwierdził, iż relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczal-

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

⁴ Z wykonania planu wydatków budżetowych

⁵ O stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

⁶ O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

nego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalności finansowej polegającej na gromadzeniu dochodów na wydzielonych rachunkach⁷.

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskane w wysokości 351 082,14 zł powinny być w całości przeznaczone na cele określone art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi⁸. W związku z powyższym wskazuje się na potrzebę wprowadzenia do planu wydatków 2017 r. niewykorzystaną kwotę 19 426,97 zł.

Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury⁹.

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 wieloletnich¹⁰.

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 opiniowania 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 jednostki samorządu terytorialnego 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 organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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

⁷ Zgodnie z art. 267 ust. 2 w zw. z art. 223 ustawy o finansach publicznych

⁸ Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, ze zm.)

⁹ Zgodnie z treścią art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wymienione sprawozdania nie podlegają opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową

¹⁰ Zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych