

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 29 kwietnia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Ustronie Morskie
z wykonania budżetu za 2014 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. 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. Helena Rokowska – Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik – Członek
3. Jolanta Włodarek – Członek

uchwala, co następuje:

**Pozytywnie opiniuje sprawozdanie Wójta Gminy Ustronie Morskie
z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego.**

UZASADNIENIE

Sprawozdanie Wójta Gminy Ustronie Morskie z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 marca 2015 r., tj. w terminie zgodnym z przepisami 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 zostało sporządzone zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu zostały sporządzone 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.

Dane wynikające z przedłożonego sprawozdania zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. **Dochody** budżetowe zrealizowano w wysokości 21 931 564,73 zł, co stanowi 74,72 % planu. W strukturze dochodów:
 - % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 19 685 537,63 zł,
 - % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 2 246 027,10 zł.
 2. **Wydatki** budżetowe zrealizowano w wysokości 23 171 806,37 zł, co stanowi 73,74 % planu. W strukturze wydatków:
 - % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 21 213 013,08 zł,
 - % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 1 958 793,29 zł.
 3. W budżecie zachowano relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie przekraczają wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.
 4. 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 7,31 %, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 15,60 %. 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. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2014 r., umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.
5. **Deficyt budżetowy** planowany w wysokości 2 069 174,65 zł, wykonano w kwocie 1 240 241,64 złotych.
 6. **Przychody** budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 2 989 174,65 złotych. Na wymienioną kwotę złożyły się wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
 7. **Rozchody** budżetu, przeznaczone na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów, zrealizowano w łącznej wysokości 1 220 000,00 złotych.

8. Kwota **zobowiązań zaliczanych do długu publicznego** wyniosła 10 717 000,61 zł. Na ww. kwotę złożyły się zaciągnięte kredyty, pożyczki i wyemitowane obligacje.

Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2014 wyniosły 1 391 363,40 złotych.

9. Dochody podatkowe Gminy w 2013 roku wynosiły 11 259 448,01 zł, natomiast w 2014 roku 8 961 183,07 zł, co stanowi spadek o %. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatku obliczono na 531 195,18 złotych w 2013 r. i 595 774,24 zł w 2014 roku. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (wójta) w 2013 r. wyniosły 93 830,37 zł, a w 2014 r. 10 985,54 złotych.

10. Na koniec 2014 r. **należności wymagalne** wykazane w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 1 454 177,78 złotych.

11. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekraczałyby plan wydatków.

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, ze zm.) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii. Pozostało do wykorzystania 34 833,30 złotych.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Wójt przedstawił informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2014 r. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, 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. Mimo, 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.

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