

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 15 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Ustronia Morskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ustronie Morskie za 2015 rok 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, z późn. zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

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

uchwała, co następuje:

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Ustronia Morskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ustronie Morskie za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ustronie Morskie za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 01 kwietnia 2016 r.

Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu 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 ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 30 547 474,17 zł, co stanowi 94,55% planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 25 681 744,73 zł,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 4 865 729,44 zł.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 32 119 656,47 zł, co stanowi 94,31% planu z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 21 929 491,05 zł,
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 10 190 165,42 zł.

2. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3 048 067,25 zł, które pochodzą z wolnych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (489 199,98 zł) i zaciągniętej pożyczki (2 558 867,27 zł).

Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1 298 955,75 złotych.

4. Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych (5,33%) nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika (10,50%), a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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 za ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

5. Na koniec 2015 r. wykonano **deficyt budżetowy** w wysokości 1 575 182,30 zł, co stanowi 89,88% planu. Deficyt sfinansowany został przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki.

- 6. Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego** wyniósł na koniec 2015 r. 11 976 911,52 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 11,76 %. Na koniec 2015 r. relacja zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 39,21 % przed i po zastosowaniu ustawowych wyłączeń. Stan zobowiązań niewymagalnych jednostek budżetowych zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2015 r. 1 244 831,63 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza zmniejszenie o 10,53 %.
- 7. Dochody podatkowe** Gminy w 2014 roku wynosiły 8 961 183,07 zł, natomiast w 2015 roku 12 219 296,52 zł, co stanowi wzrost o 36,36 %.
- 8. Stan należności wymagalnych** na koniec 2015 r. wyniósł 1 895 171,72 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza zwiększenie o 30,33 %.

W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

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

Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury. Zgodnie z treścią art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wymienione sprawozdania nie podlegają opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

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) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Pozostało do wykorzystania 36 577,24 złotych.

Zarządzenie Wójta Gminy w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2015 r. nie podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.

Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok. 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 jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Wójt przedstawił informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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