

***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 komunalnego Gminy Połczyn-Zdrój 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        |

uchwala, co następuje:

**pozytywnie** opiniuje sprawozdanie Burmistrza Połczyna-Zdroju z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Połczyn-Zdrój pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu, z zastrzeżeniem dotyczącym wystąpienia zobowiązań wymagalnych w wysokości 1 591 493,44 złotych.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Połczyn-Zdrój 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 55 472 720,72 zł, co stanowi 93,56% planu. W porównaniu do roku poprzedniego dochody ogółem spadły o 4,81%.

Plan dochodów bieżących został wykonany w 95,35%, a plan dochodów majątkowych w 73,28%.

Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 57 350 870,82 zł, tj. w 91,33% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 51 142 993,38 zł, co stanowi 94,02% planu i wydatki majątkowe w wysokości 6 207 877,44 zł, co stanowi 73,92% planu. W ciągu roku budżetowego Gmina zrealizowała przychody w kwocie 3 753 316,47 zł pochodzące z tytułu:

- |                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| - kredytów i pożyczek         | 3 753 316,47 zł, |
| - wolnych środków pieniężnych | 0,00 zł.         |

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 1 643 975,84 zł, z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Budżet zamknął się deficytem w kwocie 1 878 150,10 zł przy planowanym w wysokości 3 505 631,70 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                    | 51 958 701,44 zł, |
| b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych | 0,00 zł,          |
| c) wolne środki                       | 0,00 zł,          |
| d) wydatki bieżące                    | 51 142 993,38 zł, |
| Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona     | 815 708,06 zł.    |

Z powyższych danych wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały w całości 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. Środki niewykorzystane w 2014 w wysokości 485,08 zł powinny zwiększyć plan wydatków na ten cel w 2015 r.



Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec 2014 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 24 182 709,29 zł i stanowią je zobowiązania z tytułu:

- kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 20 500 302,59 zł (w tym: 4 367 463,03 zł z tytułu podpisanych umów długoterminowych),
- emisji obligacji w kwocie 2 100 000,00 zł;
- **zobowiązań wymagalnych w kwocie 1 592 406,70 zł, które dotyczą wydatków bieżących i majątkowych z tytułu niezapłaconych faktur.**

**Ponadto Skład Orzekający stwierdził przekroczenie planu wydatków na łączną kwotę 4 433,65 zł, co ujęto w poniższej tabeli:**

| Dział - Rozdział<br>- Paragraf | Plan wg<br>sprawozdań | Wykonanie  | Zobowiązania<br>wymagalne | Wykonanie +<br>zobowiązania<br>wymagalne | Różnica plan<br>- (wyk. +<br>zobow.<br>wymag.) |
|--------------------------------|-----------------------|------------|---------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 010 - 01095 - 4430             | 863 051,34            | 863 051,39 | 0,00                      | 863 051,39                               | -0,05                                          |
| 751 - 75101 - 4110             | 374,00                | 374,74     | 0,00                      | 374,74                                   | -0,74                                          |
| 751 - 75109 - 4120             | 156,00                | 156,31     | 0,00                      | 156,31                                   | -0,31                                          |
| 751 - 75109 - 4210             | 12 143,00             | 12 143,55  | 0,00                      | 12 143,55                                | -0,55                                          |
| 751 - 75109 - 4410             | 707,00                | 707,10     | 0,00                      | 707,10                                   | -0,10                                          |
| 751 - 75113 - 4210             | 5 239,00              | 5 239,46   | 0,00                      | 5 239,46                                 | -0,46                                          |
| 751 - 75113 - 4300             | 555,00                | 555,04     | 0,00                      | 555,04                                   | -0,04                                          |
| 754 - 75412 - 4040             | 3 000,00              | 3 060,56   | 0,00                      | 3 060,56                                 | -60,56                                         |
| 754 - 75416 - 4040             | 11 502,00             | 11 586,60  | 0,00                      | 11 586,60                                | -84,60                                         |
| 754 - 75416 - 4260             | 1 800,00              | 1 803,07   | 0,00                      | 1 803,07                                 | -3,07                                          |
| 754 - 75416 - 4410             | 750,00                | 750,75     | 0,00                      | 750,75                                   | -0,75                                          |
| 801 - 80103 - 4440             | 7 949,00              | 7 949,00   | 756,00                    | 8 705,00                                 | -756,00                                        |
| 801 - 80104 - 4110             | 340 884,00            | 340 884,39 | 0,00                      | 340 884,39                               | -0,39                                          |
| 801 - 80104 - 4120             | 50 168,00             | 50 168,74  | 0,00                      | 50 168,74                                | -0,74                                          |
| 801 - 80104 - 4210             | 183 128,00            | 183 129,66 | 0,00                      | 183 129,66                               | -1,66                                          |
| 801 - 80104 - 4220             | 266 760,00            | 266 760,22 | 0,00                      | 266 760,22                               | -0,22                                          |
| 801 - 80104 - 4280             | 840,00                | 840,69     | 0,00                      | 840,69                                   | -0,69                                          |
| 801 - 80104 - 4410             | 1 740,00              | 1 740,17   | 0,00                      | 1 740,17                                 | -0,17                                          |
| 801 - 80104 - 4570             | 5 071,00              | 5 071,90   | 0,00                      | 5 071,90                                 | -0,90                                          |
| 851 - 85153 - 4010             | 39 175,00             | 39 175,45  | 0,00                      | 39 175,45                                | -0,45                                          |
| 851 - 85153 - 4120             | 270,00                | 270,22     | 0,00                      | 270,22                                   | -0,22                                          |
| 852 - 85203 - 4300             | 20 259,65             | 20 293,63  | 0,00                      | 20 293,63                                | -33,98                                         |



|                    |           |           |           |           |          |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 852 - 85214 - 3119 | 18 013,60 | 18 013,61 | 0,00      | 18 013,61 | -0,01    |
| 926 - 92601 - 4300 | 45 700,00 | 37 274,03 | 11 912,96 | 49 186,99 | -3486,99 |

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca więc uwagę, że należy dokonać analizy zaistniałej nieprawidłowości pod kątem ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych, wynikającej z art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168) i ewentualnie zawiadomić Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, iż doszło do naruszenia tej dyscypliny.

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 3,98%, przy dopuszczalnej relacji 5,54%. 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 17 896 666,01 zł, co stanowi wzrost o 7,61%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatku były niższe o 45,23%,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe 80,92%.

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.

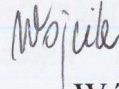
Niniejsza opinia mimo, iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny wykonania budżetu, a jedynie ocenę sprawozdania z wykonania budżetu przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.



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