

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 25 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Choszczna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Choszczno 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. Krystyna Goździk – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Choszczna sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Choszczno za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia, z zastrzeżeniem co do niezachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz wysokości zobowiązań wymagalnych.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia, wymienione w komparycji niniejszej uchwały, wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 kwietnia 2016 r.

Przedłożone sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo pod względem formalnym. Skład Orzekający stwierdził, iż spełnia ono wymogi art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych,
- 3) 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;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją RIO w Szczecinie oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w sprawie

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, 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.

Dokumenty te wykazują następujące wykonanie wartości zaplanowanych:

Wartości budżetu:	2014	2015	wsk. dynamiki (%)
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	77 097 149,06 zł	78 957 458,92 zł	2,41%
- wykonanie:	66 630 869,19 zł	69 708 089,17 zł	4,62%
- % wykonania:	86,42%	88,29%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	69 490 682,89 zł	74 587 330,78 zł	7,33%
- wykonanie:	63 344 291,33 zł	66 197 890,14 zł	4,50%
- % wykonania:	91,16%	88,75%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	7 606 466,17 zł	4 370 128,14 zł	-42,55%
- wykonanie:	3 286 577,86 zł	3 510 199,03 zł	6,80%
- % wykonania:	43,21%	80,32%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	79 598 960,06 zł	77 720 269,92 zł	-2,36%
- wykonanie:	65 950 489,78 zł	68 587 296,29 zł	4,00%
- % wykonania:	82,85%	88,25%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	68 663 732,06 zł	73 371 363,84 zł	6,86%
- wykonanie:	61 835 238,36 zł	64 956 668,83 zł	5,05%
- % wykonania:	90,06%	88,53%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	10 935 228,00 zł	4 348 906,08 zł	-60,23%
- wykonanie:	4 115 251,42 zł	3 630 627,46 zł	-11,78%
- % wykonania:	37,63%	83,48%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-2 501 811,00 zł	1 237 189,00 zł	-149,45%
- wykonanie:	680 379,41 zł	1 120 792,88 zł	64,73%
- % wykonania:	x	90,59%	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
w tym:	788 189,32 zł	1 237 189,32 zł	56,97%
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	788 189,32 zł	1 237 189,32 zł	56,97%
<i>D. Przychody wykonane:</i>			
w tym:	500 000,00 zł	0,00 zł	-100,00%
- kredyty i pożyczki, obligacje:	500 000,00 zł	0,00 zł	-100,00%

- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu na koniec roku:	36 458 830,00 zł	34 282 055,49 zł	-5,97%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	31 920 464,59 zł	31 258 440,43 zł	-2,07%
- zobowiązania wymagalne:	4 538 365,41 zł	3 023 615,06 zł	-33,38%
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	54,72%	49,18%	

Z powyższego wynika, iż wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone zgodnie z przepisami o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wynikający z przedłożonego sprawozdania stosunek łącznej kwoty dokonanej spłaty długu i wydatków poniesionych na jego obsługę do uzyskanych dochodów wprawdzie wskazuje, iż w toku wykonania budżetu **przekroczony został dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych**; wykonany wskaźnik spłaty zobowiązań, określonych w cyt. ostatnio przepisie, wyniósł 3,31 %, podczas gdy wskaźnik dopuszczalny – 3,25 %.

Przedłożone sprawozdanie nie wykazuje wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, wykazuje natomiast wystąpienie zobowiązań wymagalnych na łączną kwotę 3 023 615,06 zł. Jak wynika z wyjaśnień jednostki przedłożonych Izbie, na częściowe pokrycie zobowiązań wymagalnych i odsetek Gmina wykorzystwała także środki subwencji oświatowej przyznanej na 2016 rok.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania niekomplementarne przestrzeganie w toku wykonywania budżetu zasad wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok, z zastrzeżeniem jak w komparycji niniejszej uchwały. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia Gminy. 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
Krystyna Goździk

