

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wierzchowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wierzchowo za 2017 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 2016 r. poz. 561) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Marek Dulewicz - Przewodniczący
2. Jolanta Włodarek - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

pozytywnie z zastrzeżeniem

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wierzchowo za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wierzchowo za 2017 r. załączone do zarządzenia Wójta Gminy Wierzchowo Nr 243/2018 z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Wierzchowo za 2017 rok, które zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 3 kwietnia 2018 r. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, z których wynika, że:
 - planowane dochody budżetu w wysokości 20 484 455,44 zł, zrealizowano w kwocie 19 942 386,31 zł, co stanowi 97,35 % planu, z tego dochody bieżące - 18 906 706,36 zł (98,67 % planu) i dochody majątkowe - 1 035 679,95 zł (78,27 % planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 19 374 772,91 zł, zrealizowano w kwocie 17 945 752,34 zł, co stanowi 92,62 % planu, z tego wydatki bieżące - 17 532 952,13 zł (95,84 % planu) i wydatki majątkowe - 412 800,21 zł (38,16 % planu).Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1 996 633,97 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1 109 682,53 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 1 373 754,23 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 868 163,72 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony

przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych¹ stanowiącym, że 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.

Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych (4,11 %) **przekroczyła dopuszczalny wskaźnik (2,35 %), a zatem nie spełniono wymogu wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.** Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części zastrzeżenie.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2017 r. wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu ww. art. 243 oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciągnięcie nowych zobowiązań zwrotnych.

3. Przychody budżetu wyniosły 59 124,72 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 52 674,72 zł, przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 6 450,00 zł. Natomiast rozchody budżetu na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów wyniosły 1 478 763,22 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina posiada zadłużenie w wysokości 4 745 938,86 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 23,80 % zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1 653 449,79 zł, co stanowi 4,11 % wykonanych dochodów budżetu i jest wyższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił znaczny spadek relacji zadłużenia ogółem do dochodów (o 15,02 pkt %).

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej).

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem działań podjętych przez Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Gminy.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

6. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich (załącznik 9), tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, a także uwzględnia informacje o zmianach w planie wydatków

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

na realizację programów finansowanych z udziałem środków (załącznik 7), o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, a zatem spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 cyt. ustawy.

7. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki²:

- 1) w ramach gospodarki odpadami komunalnymi wydano 544 611,89 zł, a wpływy wyniosły 555 782,35 zł;
- 2) z informacji obejmującej dochody i wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 49 400,27 zł; dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 41 214,43 zł;
- 3) w sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska³ (dział 900, rodz. 90019, § 0690) w wysokości 16 019,68 zł; wydatki zrealizowano w rodz. 90019 („Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”) w niższej wysokości wynoszącej 15 939,34 zł; różnicę należy w 2018 r. przeznaczyć na realizację zadań, co jest wymagane wskazanymi przepisami art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska.

8. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost należności wymagalnych (o 11,94 %).

9. Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury. Skład Orzekający zwraca uwagę, że sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w 2017 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane dotyczące praw własności majątkowej gminy (w ujęciu wartościowym wg grup rodzajowych) oraz dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach Gminy uzyskane w tym okresie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie

² Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

³ Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519, ze zm.).

mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę zgodność sprawozdania z wymogami formalnymi określonymi w przywołanych przepisach art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, a także zachowanie w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami art. 242 i art. 243 ww. ustawy, Skład Orzekający postanowił pozytywnie z zastrzeżeniem (dotyczącym spełnienia relacji z art. 243) zaopiniować przedłożone Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz informacją o stanie mienia.

Niniejsza opinia mimo, iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny jego wykonania, a jedynie ocenę przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz