

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 21 kwietnia 2017 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Chojny sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2016 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. Katarzyna Korkus – Przewodnicząca
2. Mieczysław Kus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Chojny sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Burmistrza Chojny w dniu 31 marca br.

Skład Orzekający, dokonując oceny 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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;
- 4) wykaz jednostek oświatowych gromadzących środki na wydzielonym rachunku.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), 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. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok oraz sprawozdań statystycznych, o których mowa wyżej wynika, iż:

1. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 47 869 439,35 zł, co stanowi 99,6% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 45 093 472,80 zł (99,8% planu),
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 2 775 966,55 zł (96,2% planu).
 Wydatki ogółem zrealizowano w wysokości 48 165 218,43 zł, co stanowi 96,4% planu z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 46 510 243,68 zł (96,4%),
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1 654 974,75 zł (97,0%).
2. Deficyt budżetu planowany na poziomie 1 897 643,00 zł wykonano w 15,6%, tj. w kwocie 295 779,08 zł.
3. Przychody z tytułu planowanej pożyczki z budżetu państwa wykonano w 100,0%, tj. w wysokości 8 023 584,51 zł.
Planowane rozchody z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wykonano w 100,0%, tj. w łącznej wysokości 6 125 941,51 zł.
4. Stan należności wymagalnych wyniósł na koniec 2016 r. 9 236 125,65 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 5,7%. Powyższe wskazuje na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności.
5. Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2016 r. 18 615 866,51 zł, z czego 16 884 468,50 zł stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane obligacje, natomiast 1 731 398,01 zł – zobowiązania wymagalne samorządowego zakładu budżetowego. Odnosząc się do przedmiotowych zobowiązań wymagalnych, Burmistrz Chojny wskazał w przedłożonym sprawozdaniu, iż ich spłata odbywa się sukcesywnie w kwotach uzależnionych od posiadanych środków finansowych, które są niewystarczające. Na podstawie sprawozdań Rb-30S za lata 2014-2016 Skład Orzekający stwierdził, iż zobowiązania wymagalne Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej wyniosły odpowiednio 938 809,90 zł, 1 559 770,01 zł i 1 731 398,01 zł, co wskazuje na ich systematyczny wzrost. W ocenie Składu, brak zdolności zakładu do pokrywania kosztów swojej działalności z przychodów własnych wskazuje na konieczność rozważenia zasadności jego dalszego funkcjonowania. Nieterminowe regulowanie przez zakład zobowiązań nie tylko obciąża poziom zadłużenia gminy realizującej program postępowania naprawczego, ale może również prowadzić do sytuacji, kiedy koniecznym stanie się obciążenie przedmiotowymi zobowiązaniami wydatków budżetu w formie zwiększonych dopłat do usług (dotacja przedmiotowa) bądź przejęcia zobowiązań po likwidowanym zakładzie.

W toku wykonania budżetu nie zachowano ograniczeń ustalonych przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych, przy czym jest to usprawiedliwione realizacją przez gminę programu postępowania naprawczego. W wyniku przeprowadzonej analizy Skład Orzekający stwierdził, iż wykonane wydatki bieżące przekroczyły wykonane dochody bieżące o 1 416 770,88 zł, tj. o kwotę niższą o 1 659 806,91 zł od zakładanej. Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych przekroczyła dopuszczalny wskaźnik o 11,03 punktów procentowych, przy zakładanym poziomie niezachowania 11,20 punktów procentowych.

Odnosząc się do przyjętego przez gminę programu postępowania naprawczego, Skład Orzekający stwierdził, że założone działania naprawcze na ogół były realizowane, przy czym w niektórych przypadkach nie przyniosły one oczekiwanych efektów finansowych. Jednym

z przedsięwzięć było podwyższenie stawek podatku od środków transportowych, które miało w 2016 r. przynieść wzrost dochodów (w stosunku do 2015 r.) o 33 660,00 zł. Ostatecznie wpływy z przedmiotowego podatku wyniosły 289 078,30 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza spadek o 5 629,08 zł. W przedłożonym sprawozdaniu wskazano, iż przyczyną powyższego jest znaczne uzależnienie wpływów od ilości i rodzajów pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Kolejnym przedsięwzięciem było zmniejszenie kosztów funkcjonowania placówek oświatowych o łączną kwotę 308 000,00 zł. W wyniku analizy Skład Orzekający stwierdził, iż wydatki w dziale 801 zostały wykonane w 2016 r. w wysokości 17 191 215,68 zł, tj. o 972 151,94 zł wyższej od wydatków wykonanych w 2015 r. W przedłożonym sprawozdaniu wskazano, iż wyższe wykonanie wynika z konieczności opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne za marzec 2015 r. i okres od września do grudnia 2015 r., zgodnie z umowami zawartymi z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych o rozłożenie na raty zaległych zobowiązań i odroczenia terminu płatności, oraz innych zobowiązań 2015 roku.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeganie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Burmistrza Chojny sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach planu finansowego, 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. 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


Katarzyna Korkus