

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 25 kwietnia 2016 r.

**w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chojna
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. Katarzyna Korkus – Przewodnicząca
2. Mieczysław Kus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

negatywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Chojna za 2015 rok.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Chojna za 2015 rok zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie 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 o finansach publicznych 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 2014 r. poz. 119, 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 2015 rok oraz sprawozdań statystycznych, o których mowa wyżej wynika, iż:

1. Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 41 650 378,31 zł, co stanowi 86,2% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 37 618 022,59 zł (94,3% planu),
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 4 032 355,72 zł (47,7% planu).
 Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 42 239 377,74 zł co stanowi 90,7% planu z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 37 018 213,28 zł (92,4% planu),
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5 221 164,46 zł (80,4% planu).
2. Planowane przychody budżetu z tytułu wolnych środków zrealizowano w 100,0% (182 142,18 zł). **Ponadto, w wykonanych przychodach wykazano nieplanowane wpływy z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 1 637 660,89 zł.** Rozchody budżetu, przeznaczone w całości na spłaty zaciągniętych kredytów (728 287,00 zł) i pożyczek (227 500,00 zł) oraz wykup obligacji (1 000 000,00 zł), zrealizowano w 100,0%.
3. Planowany budżet nadwyżkowy wykonano z wynikiem ujemnym w wysokości 588 999,43 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano wolne środki oraz zaciągnięty kredyt. **Wykonany budżet wykazuje brak zbilansowania na łączną kwotę 724 983,04 zł, przy czym w sprawozdaniu opisowym nie wskazano źródła pokrycia niedoboru.**
4. Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2015 r. 17 573 146,12 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 2,8%. Na przedmiotową kwotę złożyły się zaciągnięte kredyty (4 085 941,51 zł) i pożyczki (230 883,99 zł), wyemitowane obligacje (10 670 000,00 zł) oraz **zobowiązania wymagalne w łącznej wysokości 2 586 320,62 zł (1 026 550,61 zł jednostki budżetowe i 1 559 770,01 zł zakład budżetowy).** W sprawozdaniu opisowym szczegółowo wskazano z jakiego tytułu oraz wobec jakich wierzycieli nie uregulowano zobowiązań w terminie.
5. Stan należności wymagalnych na koniec 2015 r. wyniósł 8 739 010,90 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 13,2%. W sprawozdaniu opisowym szczegółowo wskazano źródła należności i sposób ich egzekwowania.
6. Dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskane w wysokości 356 386,21 zł nie zostały w całości przeznaczone na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Do wykorzystania w kolejnym roku budżetowym pozostała kwota 41 237,27 zł.

Skład Orzekający, dokonując zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż:

- relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych;
- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (przy planowanym niezachowaniu relacji).

Z przedstawionego sprawozdania wynika, iż w toku wykonywania budżetu doszło do naruszenia przepisów art. 89 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z wymienionym przepisem, jednostki samorządu terytorialnego (poza planowanymi w budżecie kredytami ma pokrycie deficytu, spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek bądź wyemitowanych obligacji oraz na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków UE) mogą również zaciągnąć kredyt lub pożyczkę bądź wyemitować obligacje na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Zobowiązanie o takim przeznaczeniu podlega spłacie w tym samym roku, w którym zostało zaciągnięte, a więc nie obciąża zadłużenia gminy na koniec roku budżetowego.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, iż na dzień 31 grudnia 2015 r. zadłużenie gminy w kwocie 1 637 660,89 zł stanowił nieplanowany w przychodach budżetowych kredyt w rachunku bieżącym. Z informacji uzyskanej od gminy wynika, iż kredyt zaciągnięto w ostatnim dniu roku, co z góry przesądzało o braku możliwości jego spłaty zgodnie z wymogiem cytowanego wyżej przepisu. Dane ujęte w przedstawionym sprawozdaniu wskazują, iż kredyt, który z założenia ma służyć przejściowemu brakowi środków, został przeznaczony na pokrycie wykonanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto należy zauważyć, iż uchwałą Nr XIV/96/2015 z dnia 13 listopada 2015 r. Rada Miejska w Chojnie przyjęła program postępowania naprawczego na lata 2015-2017. Program zakładał niezachowanie w latach 2016-2017 relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jest to prawnie dopuszczalne, przy czym zgodnie z przepisem art. 240a ust. 4 ustawy, niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego. W przypadku kiedy przyjęty przez gminę program będzie realizowany zgodnie z przyjętymi założeniami, konieczność spłaty krótkoterminowego zobowiązania zaciągniętego po uchwaleniu programu, wpłynie w 2016 r. na pogorszenie stopnia niezachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy i spowoduje naruszenie cytowanego przepisu.

Mając na uwadze powyższe, pomimo iż dokument sporządzono zgodnie z wymogami formalnymi określonymi powołanymi przepisami art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił zaopiniować przedłożone sprawozdanie negatywnie.

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