

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 07 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Mielna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mielno 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. Helena Rokowska – Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik – Członek
3. Jolanta Włodarek – Członek

uchwała, co następuje:

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Mielna sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mielno za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mielno za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 24 marca 2016 r.

Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego 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 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu 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 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43,

poz. 247), 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. Nr 38, poz. 207, 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 42 689 665,09 zł, co stanowi 101,05% planu, z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 33 498 103,22 zł,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 9 191 561,87 zł.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 43 156 238,43 zł, co stanowi 89,74 % planu z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 30 645 470,55 zł,
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 12 510 767,88 zł.

2. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. **Przychody** budżetu zrealizowano w wysokości 9 835 762,15 zł, co stanowi 134,44% planu, które pochodzą z wolnych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (6 335 762,15 zł) i emisji obligacji (3 500 000,00 zł).

Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1 460 000,00 zł, co stanowi 99,3% planu, przeznaczone zostały na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów.

4. Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych (4,74%) nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika (14,83%), a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2015 r. wykonano **deficyt budżetowy** w wysokości 466 573,34 zł. Deficyt sfinansowany został przychodami pochodzącymi z emisji obligacji.

5. **Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego** wyniósł na koniec 2015 r. 23 270 459,76 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 18,06 %. Na koniec 2015 r. relacja zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 54,51 % przed i po zastosowaniu ustawowych wyłączeń.

Stan zobowiązań niewymagalnych jednostek budżetowych zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2015 r. 3 305 681,54 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 61,93%.

6. **Dochody podatkowe** Gminy w 2014 roku wynosiły 16 653 330,62 zł, natomiast w 2015 roku 16 834 851,58 zł, co stanowi wzrost o 1,09%.

7. **Stan należności wymagalnych** na koniec 2015 r. wyniósł 2 813 279,20 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza zmniejszenie o 52,94%.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Mimo, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ono oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Wójt przedstawił informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. 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


Helena Rokowska