

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 21 kwietnia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Mielno
z wykonania budżetu za 2014 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze 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 sprawozdanie Wójta Gminy Mielno z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie Wójta Gminy Mielno z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 marca 2015 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu zostały sporządzone 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 wynikające z przedłożonego sprawozdania 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) oraz z dnia 4 marca 2010 r.

w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. **Dochody** budżetowe zrealizowano w wysokości 38 928 186,41 zł, co stanowi 97,63 % planu. W strukturze dochodów:
 - 82,59 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 32 152 145,73 zł,
 - 17,41 % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 6 776 040,68 zł.
 2. **Wydatki** budżetowe zrealizowano w wysokości 39 106 678,29 zł, co stanowi 88,37 % planu. W strukturze wydatków:
 - 75,12 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 29 380 599,21 zł,
 - 24,88 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 9 726 079,08 zł.
 3. W budżecie zachowano relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie przekraczają wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.
 4. W 2014 r. relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 4,65 %, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 16,55 %. Zatem spełniona została obowiązująca relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako jednego z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Gminy w latach 2015-2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.
- Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2014 r. wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych w latach 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2014 r., umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.
5. **Deficyt budżetowy** planowany w wysokości 4 380 276,00 zł, wykonano w kwocie 178 491,88 zł.
 6. **Przychody** budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 7 674 992,53 złotych. Na wymienioną kwotę złożyły się:
 - zaciągnięty kredyt – 2 600 000,00 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 5 074 992,53 zł.
 7. **Rozchody** budżetu, przeznaczone na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów, zrealizowano w łącznej wysokości 1 160 000,00 zł, stanowiącej 100,00 % planu.
 8. Kwota **zobowiązań zaliczanych do długu publicznego** wyniosła 19 711 364,95 zł. Na ww. kwotę złożyły się zaciągnięte kredyty i pożyczki.
- Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2014** wyniosły 2 041 399,05 zł, natomiast na koniec 2013 roku 1 412 689,05 złotych.

9. **Dochody podatkowe** Gminy w 2013 roku wynosiły 15 474 308,70 zł, natomiast w 2014 roku 16 653 330,62 zł, co stanowi wzrost o 7,00 %. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg i zwolnień obliczono na 1 499 375,90 złotych w 2013 r. i 1 551 453,68 zł w 2014 roku. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (wójta) w 2013 r. wyniosły 310 904,93 zł, a w 2014 r. 124 638,84 złotych.
10. Na koniec 2014 r. **należności** wykazane w sprawozdaniu Rb-N wyniosły **6 196 064,03 zł**, z tego:
- **należności wymagalne** – **5 977 804,56 zł**,
 - pozostałe należności – 118 259,47 zł.
- Wskazane byłoby podjęcie działań mających na celu zmniejszenie wysokości należności wymagalnych.**
11. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekraczałyby plan wydatków.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości nie 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 oraz przeciwdziałaniu narkomanii. Pozostało do wykorzystania 3 487,28 złotych.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanawia jak na wstępie. 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 wykonania budżetu. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy.

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