


**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

R A D A M I E J S K A
w Drawsku Pomorskim
wpłynęło dnia 24.04.2017 r.
Nr. zał.
podpisa


z dnia 20 kwietnia 2017 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Drawska Pomorskiego
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Włodarek – Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik – Członek
3. Helena Rokowska – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Drawska Pomorskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Drawska Pomorskie za 2016 r. załączone do zarządzenia Burmistrza Drawska Pomorskiego¹ i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 31 marca 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia². Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególowości odpowiadającej uchwale budżetowej na 2016 r.³

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 104,95% (były wyższe o 13,01 % od wykonania w 2015 r.). Związane z działalnością bieżąca wykonane zostały w 101,49% planowanej wielkości i stanowiły 92,74% ogólnej kwoty dochodów (były wyższe o 14,35% od wykonanych w 2015 r.). Dochody majątkowe wykonane zostały w 186,01% planu oraz stanowiły 7,26% ogólnej kwoty dochodów (były niższe o 1,63% od uzyskanych w 2015 r.).

Wykonanie budżetu 2016 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych i przedstawiało się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 31 131 905,48 zł, tj. niższej o 1,18%;
- skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe o kwotę 161 917,02 zł;
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o 14,17%.

¹ Nr 49/2017 z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Drawsko Pomorskie za rok 2016 i sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego ośrodka kultury w Drawsku Pomorskim za rok 2016.

² Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

³ Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 96,90% planu. Związane z działalnością bieżącą zrealizowano w 96,64% planu (były wyższe o 12,94% od wykonania 2015 r.). Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 98,91% planowanej wielkości (były niższe o 24,38% od wykonania 2015 r.). Wydatki majątkowe stanowiły 158,15% kwoty zrealizowanych dochodów majątkowych. W ogólnej kwocie poniesionych wydatków, wydatki związane z działalnością bieżącą wyniosły 88,17%, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 11,83%.

Rok 2016 – Gmina Drawsko Pomorskie zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 2 103 762,02 zł (po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego – planowany deficyt budżetu na koniec 2016 r. wynieść miał 3 572 925,60 zł).

Stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 5 169 579,32 zł⁴. Oznacza to, że gospodarka finansowa prowadzona była z zachowaniem dyscypliny finansowej obowiązującej jednostki samorządu terytorialnego i zawartej w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Analiza sprawozdania Rb-28S⁵ wykazała, że na koniec 2016 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 2 777 014,98 zł, co stanowiło 3,94% wykonanych wydatków i obciążło plan bieżącego roku budżetowego. Zobowiązania niewymagalne były niższe o 40,24% od wykonanych w 2015 r. Według danych sprawozdawczych⁶ na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął.

Skład Orzekający zauważa, iż w porównaniu do 2015 r. zwiększyły się o 4,57% należności wymagalne, które na koniec 2016 r. wyniosły 4 930 572,91 zł i stanowiły 6,79% wykonanych dochodów w 2016 r.⁷ Skład podkreśla konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności.

Dług Gminy na koniec 2016 r. ukształtował się na poziomie 24 504 982,00 zł, odpowiadając 33,76% pozyskanych dochodów budżetu. Kwota długu na koniec 2016 r. zwiększyła się o 5,15% w porównaniu do wielkości na koniec 2015 r.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 5 972 925,60 zł, w tym z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1 672 925,60 zł) oraz z tytułu kredytów w kwocie 4 300 000,00 zł. Natomiast rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych wykonano zgodnie z przyjętym limitem (po zmianach) na sumę 3 100 000,00 zł.

Skład Orzekający 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.

W sprawozdaniu RB-28S nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalności finansowej polegającej na gromadzeniu dochodów na wydzielonych rachunkach⁸.

Z uwagi na przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi⁹ Skład Orzekający zauważa, iż wykonane w 2016 r. dochody z tytułu wydawania zezwoleń

⁴ Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych.

⁵ Z wykonania planu wydatków budżetowych.

⁶ M.in. Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

⁷ Według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

⁸ Zgodnie z art. 267 ust. 2 w zw. z art. 223 ustawy o finansach publicznych.

na sprzedaż napojów alkoholowych przewyższają wydatki poniesione na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii o 2 169,24 zł. Wskazuje się na potrzebę wprowadzenia tych środków finansowych do planu wydatków 2017 r.

Burmistrz Drawska Pomorskiego przedstawił w terminie określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych¹⁰, organowi stanowiącemu sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego instytucji kultury. Jest to sprawozdanie, które podlega zatwierdzeniu na podstawie odrębnych przepisów.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich¹¹.

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.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanowił jak na wstępie pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Od opinii 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

⁹ Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, ze zm.).

¹⁰ Art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹¹ Zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.