

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 7 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Drawska Pomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drawsko Pomorskie za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w składzie:

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

wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Drawsko Pomorskie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanem mienia komunalnego Gminy i Miasta Drawsko Pomorskie

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Drawsko Pomorskie za 2014 r. oraz informacja o stanie mienia komunalnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2015 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r. i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Ze sprawozdania wynika, że:

- a) dochody budżetu wykonano w wysokości 62 930 045,65 zł, tj. 104,76% planu, w tym: dochody bieżące w wysokości 57 782 415,35 zł, co stanowi 101,34% planu i dochody majątkowe w wysokości 5 147 630,30 zł, co stanowi 168,55% planu,

b) wydatki budżetu wykonano w wysokości 62 494 036,87 zł, tj. 96,79% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 52 874 680,07 zł, co stanowi 97,16% planu i wydatki majątkowe w wysokości 9 619 356,80 zł, co stanowi 94,85% planu,

c) przychody z tytułu: kredytów i pożyczek w wysokości 2 400 000,00 zł oraz wolnych środków pieniężnych w wysokości 2 993 135,40 zł,

d) rozchody z tytułu: spłaty kredytów i pożyczek 900 000,00 zł, co stanowi 100,0% planu.

2. Budżet 2014 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 436 008,78 zł przy planowanym deficycie w kwocie 4 493 135,00 zł.

3. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 52 874 680,07 zł, natomiast dochody bieżące zrealizowano w wysokości 57 782 415,35 zł, które wraz z wolnymi środkami stanowią kwotę 60 775 550,75 zł. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania niewymagalne wg sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych stanowiły kwotę 2 474 528,57 zł i były wyższe od analogicznego okresu roku ubiegłego o 5,89%. Jak ustalono na podstawie sprawozdania, zobowiązania niewymagalne w 2014 r. dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, których termin płatności przypada na 2015 r.

4. Ze sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że zobowiązania Gminy i Miasta Drawsko Pomorskie na koniec 2014 r. z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 25 151 412,00 zł i wzrosły w stosunku do 2013 r. o 6,34%.

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 2,64%, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 8,79%. 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 i Miasta w latach 2015-2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych i wykupu obligacji wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Skład Orzekający zauważa, że wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2014 r. wpłynęły na **zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań** wyliczonych na lata 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach rocznych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym, niż zrealizowany w 2014 r., umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi i odsetkami oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń.

5. Wykonanie budżetu 2014 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 32 371 757,40 zł, tj. więcej o 2,91%,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy stanowiły kwotę 454 899,12 zł i były wyższe o 21,29%,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 215 962,44 zł i były niższe o 3,45%.

6. Należności wymagalne Gminy i Miasta wyniosły 3 792 539,57 zł, stanowiły 6,03% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o 13,30%.

7. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zamieszczono objaśnienia dotyczące ich wykonania, z podziałem na zadania bieżące i majątkowe.

8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych, które łącznie z poniesionymi wydatkami przewyższałyby plan wydatków.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 356 037,97 zł, co stanowiło 92,39% wykonanych dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi oraz korzystania z tych zezwoleń (385 383,43 zł).

Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r. poz. 1356, ze zm.) stanowi, że „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”. Zatem środki niewykorzystane w 2014 r. w wysokości 29 345,46 zł powinny zwiększyć plan wydatków na ten cel w 2015 r.

10. Jednostki oświatowe Gminy i Miasta nie prowadzą działalności finansowej w formie rachunku dochodów własnych (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

11. Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. Ośrodka Kultury w Drawsku Pomorskim, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym (art. 267 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

12. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonane w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych, przysługujących Gminie i Miastu praw własności oraz dane dotyczące użytkowania wieczystego. Przedstawiono także informację o dochodach z majątku Gminy i Miasta, uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że sprawozdanie z wykonania budżetu zostało przedstawione w sposób rzetelny, przejrzysty i profesjonalny. Prezentowane dane o sytuacji finansowej Gminy i Miasta Drawsko Pomorskie, zarówno w części opisowej, jak i tabelarycznej, zostały zestawione w sposób obszerny i stanowią bogatą informację statystyczną. Szczegółowo odniesiono się do źródeł dochodów i poniesionych wydatków oraz przedstawiono wydarzenia inwestycyjne. Przedłożony dokument z wykonania budżetu Gminy i Miasta stanowi więc wszechstronną informację o podjętych w 2014 r. kierunkach działania Burmistrza Gminy i Miasta Drawsko Pomorskie.

W tym stanie rzeczy 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. Przedmiotem opinionowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Gminy oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ona oceny wykonania budżetu. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia (art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek