

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2015 r. oraz danymi ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez

Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał i zarządzeń budżetowych.

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 55 410 376,82 zł, co stanowi 91,99% planu. W porównaniu do roku poprzedniego dochody ogółem były wyższe o 18,36 pkt %.

Plan dochodów bieżących został wykonany w 100,02%, a plan dochodów majątkowych w 29,70%.

Wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 61 700 105,10 zł, tj. w 91,99% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 49 313 939,30 zł, co stanowi 94,35% planu i wydatki majątkowe w wysokości 12 386 165,80 zł, co stanowi 83,64% planu (były niższe o 30,73 pkt % od uzyskanych w 2014 roku).

W ciągu roku budżetowego Miasto zrealizowało przychody w kwocie 10 316 910,94 zł pochodzące z tytułu:

- spłaty udzielonych pożyczek 27 266,31 zł,
- wolnych środków pieniężnych 10 289 644,63 zł.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 3 476 043,59 zł, z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Budżet zamknął się deficytem w kwocie 6 289 728,28 zł przy planowanym w wysokości 6 838 184,63 zł.

Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących:

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem, iż mogą one być wyższe o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków unijnych w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Wyżej wymieniona relacja w 2015 r. przedstawiała się następująco:

a) dochody bieżące	53 366 212,43 zł,
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00 zł,
c) wolne środki	10 289 644,63 zł,
d) wydatki bieżące	49 313 939,30 zł,
Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona	14 341 917,76 zł.

Z powyższych danych wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały w całości wykorzystane, zgodnie art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356, ze zm.) na wydatki

związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Analiza sprawozdania Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych) wykazała, że na koniec 2015 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 14 568 179,01 zł i były niższe niż analogicznego okresu roku ubiegłego o 35,44 pkt %.

Skład Orzekający podkreśla, iż utrzymuje się wysoki poziom należności wymagalnych, które (według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na koniec 2015 r. wyniosły 5 479 272,97 zł i wzrosły o 14,60% pkt % w stosunku do roku poprzedniego.

W związku z tym należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że kwota długu na koniec 2015 r. wyniosła 34 888 492,27 zł (była mniejsza w stosunku do 2014 r. o 12,45 pkt %) i w porównaniu do wykonanych dochodów ogółem stanowi 62,96%.

Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że w 2015 r. w Gminie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się następująco:

- |   |             |
|---|-------------|
| a. wskaźnik wykonany w (%)  | 8,02%       |
| (lewa strona relacji z art. 243<br>wg wykonania na koniec 2015 r.             |             |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%)  | 7,37%       |
| (prawa strona relacji z art. 243<br>W oparciu o wykonanie w latach 2012-2014) |             |
| c. różnica (b-a)  | -0,65 pkt % |

**W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, że w 2015 r. została przekroczona relacja o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty zobowiązań. Podkreślić należy, że relacja spłaty zobowiązań stanowi ustawowo wyznaczone kryterium oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.**

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu została przedstawiona informacja o stanie mienia komunalnego. W ocenie Składu Orzekającego w przedłożonej informacji nie zawarto danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych, zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 lit.d ustawy o finansach publicznych została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia mimo, iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny wykonania budżetu, a jedynie ocenę sprawozdania z wykonania budżetu przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

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



Ewa Wójcik