

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 19 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez p.o. Wójta Gminy Rewal sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Dawid Czesyk – Przewodniczący
2. Hanna Barańska – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

Pozytywnie

opiniuje przedłożone przez p.o. Wójta Gminy Rewal sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez p.o. Wójta Gminy Rewal w dniu 30.03 br.

Skład Orzekający dokonując oceny 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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;
- 4) wykaz jednostek oświatowych gromadzących środki na wydzielonym rachunku.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), 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. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok oraz sprawozdań statystycznych, o których mowa wyżej wynika, iż:

1. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 105 377 749,42 zł, co stanowi 102,59% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 46 046 609,08 zł (93,16% planu),
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 59 331 140,34 zł (111,34% planu).
 Wydatki ogółem zrealizowano w wysokości 38 462 564,59 zł, co stanowi 88,87% planu z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 38 452 564,59 zł (88,87% planu),
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 10 000,00 zł (100% planu).
2. Nadwyżkę budżetową planowaną na poziomie 59 440 335,82 zł wykonano w 112,58%, tj. w kwocie 66 915 184,83 zł.
3. Jedyne przychody zrealizowano z wolnych środków pieniężnych, które na dzień 31 grudnia roku poprzedniego wykonano w wysokości 1 318 426,85 zł.
4. Planowane rozechody z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wykonano w łącznej wysokości 60 758 762,67 zł.
5. Stan należności wymagalnych wyniósł na koniec 2017 r. 8 306 359,80 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza spadek o 2,43 %. Pomimo nieznacznego procentowego spadku wielkości należności, ich wartość wciąż pozostaje na wysokim poziomie, wobec tego w ocenie Składu Orzekającego zasadne jest podjęcie zintensyfikowanych działań zmierzających do ich wyegzekwowania.
6. Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2017 r. 55 385 758,46 zł, z czego całość stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane obligacje. W toku wykonania budżetu zachowano ograniczenia ustalone w ramach art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, natomiast nie zachowano relacji określonej w art. 243 ust. 1 ww. ustawy przy czym jest to usprawiedliwione realizacją przez gminę programu postępowania naprawczego.

W wyniku przeprowadzonej analizy Skład Orzekający stwierdził, iż wykonane dochody bieżące, powiększone o wolne środki przekroczyły wykonane wydatki bieżące o 8 912 471,34 zł. Relacja z art. 243 ust. 1 o finansach publicznych przekroczyła dopuszczalny wskaźnik o 36,02 punktów procentowych, przy zakładanym poziomie niezachowania 23,76 punktów procentowych.

Odnosząc się do przyjętego przez gminę programu postępowania naprawczego, Skład Orzekający stwierdził, że założone działania naprawcze na ogół były realizowane. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na rozbieżności w złożonym przez p.o. Wójta Gminy Rewal sprawozdaniu pomiędzy zamierzonymi efektami realizacji PPN, a ich faktycznym wynikiem. Rozbieżności dotyczą poszczególnych przedsięwzięć naprawczych, w tym zwiększonego wpływu dochodów z podatku od nieruchomości (zakładano dochód na poziomie 16 613 728,00 zł – wykonano 14 730 132,00 zł), zwiększenia dochodów z tytułu dzierżaw nieruchomości komunalnych (w 2016 r. zakładano 4 480 300,00 zł – a w 2017 r. wykonano 2 885 521,00 zł), zmniejszenia wydatków wynikających ze zmiany struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Rewal (zakładano wydatki na poziomie 2 328 400,00 zł – wykonano 3 114 489,00 zł), zmniejszenie wydatków na skutek optymalizacji wydatków w oświacie (zakładano wydatki na wynagrodzenia nauczycieli w wysokości 2 884 654,00 zł – wykonano 4 002 963,00 zł), zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia pracowników pomocy społecz-

nej (zakładano wydatki w wysokości 400 000,00 zł – wykonano 441 518,00 zł). Ponadto w ramach przedsięwzięcia ograniczającego wydatki na zakup usług remontowanych zakładano wydatki na poziomie 610 545,00 zł, natomiast wykonano wydatki kwocie 1 040 549,00 zł. Wobec powyższego w ocenie Składu Orzekającego w 2017 r. nie we wszystkich obszarach podjęto działania wystarczające do realizacji PPN uchwalonego przez organ stanowiący Gminy Rewal. Organ wykonawczy w przedłożonym sprawozdaniu nie wyjaśnił przyczyn oraz okoliczności, które wywarły wpływ na powyżej wskazane różnice w realizacji PPN.

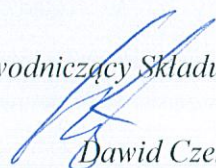
W niniejszej opinii Skład Orzekający zwraca również uwagę na niewyjaśnione niewielkie punkty procentowe wykonania niektórych dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, w tym: podatku rolnego (wykonano 30,15% planu), opłaty targowej (wykonano 22,78% planu). Ponadto wskazuje się na bardzo niskie wykonanie dochodów z tytułu podatku od spadków i darowizn (15,29% planu).

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeganie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez p.o. Wójta Gminy Rewal sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii. W ocenie Składu Orzekającego pozytywnym aspektem wykonania budżetu za 2017 r. było osiągnięcie bardzo wysokiego poziomu dochodów, przede wszystkim dochodów majątkowych, co umożliwiło w znacznym stopniu na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach planu finansowego, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

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.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Dawid Czesyk

