

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 25 kwietnia 2018 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Tuczna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tuczo 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. Marek Dulewicz - Przewodniczący
2. Jolanta Włodarek - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

**pozytywnie z uwagą**  
zawartą w pkt I.5. uzasadnienia

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuczo za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Tuczo za 2017 r. załączone do zarządzenia Burmistrza Tuczna Nr 28/2018 z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Tuczo, sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia gminy Tuczo za 2017 r. i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 29 marca 2018 r. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

**I. 1.** Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, z których wynika, że:

- planowane dochody budżetu w wysokości 20 642 546,01 zł, zrealizowano w kwocie 20 216 181,57 zł, co stanowi 97,93% planu, z tego dochody bieżące – 19 642 090,81 zł (99,37 % planu) i dochody majątkowe – 574 090,76 zł (65,59 % planu),
- planowane wydatki budżetu w wysokości 23 469 357,47 zł, zrealizowano w kwocie 22 100 635,40 zł, co stanowi 94,17 % planu, z tego wydatki bieżące – 18 472 136,69 zł (93,48 % planu) i wydatki majątkowe – 3 628 498,71 zł (97,85 % planu).

Budżet roku 2017 zamknął się deficytem dochodów nad wydatkami w kwocie - 1 884 453,83 zł, przy planowanym deficycie w wysokości - 2 826 811,46 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 1 169 954,12 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 6 258,64 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> stanowiącym, że 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.

Relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych (3,43 %) nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika (8,99 %), a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2017 r. wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Gminy uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu ww. art. 243 oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

3. Przychody budżetu wyniosły 3 378 869,87 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 761 986,87 zł, przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1 616 883,00 zł. Natomiast rozchody budżetu na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów wyniosły 639 081,52 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina posiada zadłużenie w wysokości 3 014 367,49 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 2 939 413,10 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 74 954,39 zł, co stanowi 14,91 % zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1 041 512,92 zł, co stanowi 3,43 % wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost relacji zadłużenia ogółem do dochodów (o 2,3 %).

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent wykonania.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań podjętych przez Wójta zmierzających do ich wyegzekwowania.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Gminy.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. Na dzień 31 grudnia 2017 r. zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (Rb-30S) wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 74 954,39 zł, (zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego ZGKiM, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W związku z tym Skład Orzekający formułuje uwagę w tym zakresie.

6. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, które zamieszczono w części tabelarycznej (tabela 11), tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, a także uwzględnia informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, z wyspecyfikowaniem (tabela 7) numeru uchwały lub zarządzenia oraz kwot dokonanych zmian, a zatem spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 cyt. ustawy.

7. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki<sup>2</sup>:

- 1) w ramach gospodarki odpadami komunalnymi wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami, karami pieniężnymi, wpływami z tytułu kosztów egzekucyjnych wyniosły 565 306,05 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 435 826,20 zł; zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i winny być w roku następnym przeznaczone na cele określone w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach<sup>3</sup>;
- 2) z informacji obejmującej dochody i wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 89 258,62 zł; dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 86 151,29 zł;
- 3) w sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska<sup>4</sup> (dział 900, rodz. 90019, § 0690) w wysokości 14 104,32 zł; wydatki zrealizowano w rozdz. 90019 („Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”) w niższej wysokości wynoszącej 10 000,00 zł; różnica w kwocie 4 104,32 zł zostanie wprowadzona do planu wydatków w 2018 r. (o czym Burmistrz poinformował w sprawozdaniu) i winna zostać przeznaczona na realizację zadań, co jest wymagane przepisami art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska.

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, ze zm.).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519, ze zm.).

8. W części opisowej sprawozdania (str. 24-26) wykazano wydatki jednostek pomocniczych poniesione w ramach funduszu sołeckiego, które odpowiadają kwocie wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S.
9. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił spadek należności wymagalnych (o 15,42 %). Skład Orzekający podkreśla, iż utrzymuje się wysoki poziom należności wymagalnych, które (wg sprawozdania Rb-N) na koniec roku wynosiły 1 991 469,88 zł.
10. Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury. Skład Orzekający zwraca uwagę, że sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.
11. Sprawozdanie obejmuje wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych i przedstawia zestawienie dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 cyt. ustawy i jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-34S.
- II.** Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.
- III.** Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Gminy Tuczo na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w 2017 r. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane dotyczące praw własności majątkowej gminy, dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych oraz dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania 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 jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. 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 organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego. W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały 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.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

*Marek Dulewicz*