

UCHWAŁA NR XCVI.167.2015

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 21 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2014 r. przedłożonego wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

**pozytywnie**

opiniuje sprawozdanie Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2014 r. przedłożone wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

### Uzasadnienie

Sprawozdanie Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 kwietnia 2015 r., tj. w terminie zgodnym z przepisami art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.). Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu **na ogół** są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2014 r. oraz danymi ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał [i zarządzeń] budżetowych. Niemniej jednak zwraca się uwagę, iż w sprawozdaniu:

- 1) w załączniku Nr 2 w dz. 700, rozdz. 70001 wykazano niezgodny ze spr. stat. Rb-28S paragraf wydatków wykonanych na kwotę 40 000 zł – jest § 2650, po-

winien być § 2620 (nie uwzględniono zmiany klasyfikacji dokonanej uchwałą Nr III/7/2014 Rady Miejskiej w Dziwnowie z dnia 30 grudnia 2014 r.

2) w cz. opisowej (str. 8) wykazana kwota wykonania dochodów w wysokości 25 641 859,64 zł dotyczy roku 2013,

3) w cz. opisowej (str. 13) wykazano nieprawidłowe kwoty na dodatkowe wynagrodzenia roczne (jest 540 452,89 zł, powinno być 542 432,89 zł) oraz na pochodne od wynagrodzeń (jest 1 562 029,95 zł, powinno być 1 560 049,95 zł).

Wymienione uchybienia nie mają znaczącego wpływu na charakter niniejszej opinii o sprawozdaniu.

**Wykonanie budżetu w 2014 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2013 r. przedstawia się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	29 855 087,68 zł	65 857 498,19 zł	120,59%
- wykonanie:	25 641 859,66 zł	61 822 822,72 zł	141,10%
- % wykonania:	85,89%	93,87%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	22 119 017,68 zł	25 561 698,19 zł	15,56%
- wykonanie:	21 357 577,29 zł	25 399 558,40 zł	18,93%
- % wykonania:	96,56%	99,37%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	7 736 070,00 zł	40 295 800,00 zł	420,88%
- wykonanie:	4 284 282,37 zł	36 423 264,32 zł	750,16%
- % wykonania:	55,38%	90,39%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	41 391 059,68 zł	68 875 498,19 zł	66,40%
- wykonanie:	35 036 787,15 zł	43 227 609,19 zł	23,38%
- % wykonania:	84,65%	62,76%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	22 087 089,68 zł	24 354 498,19 zł	10,27%
- wykonanie:	20 662 491,85 zł	23 351 334,72 zł	13,01%
- % wykonania:	93,55%	95,88%	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	19 303 970,00 zł	44 521 000,00 zł	130,63%
- wykonanie:	14 374 295,30 zł	19 876 274,47 zł	38,28%
- % wykonania:	74,46%	44,64%	
<b>C. Wynik budżetu</b>			
- plan:	-11 535 972,00 zł	-3 018 000,00 zł	-73,84%
- wykonanie:	-9 394 927,49 zł	18 595 213,53 zł	-297,93%
- % wykonania:	81,44%	x	
<b>D. Rozchody wykonane:</b>	<b>2 480 000,00 zł</b>	<b>2 400 000,00 zł</b>	<b>-3,23%</b>

w tym:

- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	2 480 000,00 zł	2 400 000,00 zł	-3,23%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	

**D. Przychody wykonane: 12 084 058,53 zł 4 358 012,23 zł -63,94%**

w tym:

- kredyty i pożyczki, obligacje:	12 084 058,53 zł	4 324 052,24 zł	-64,22%
- prywatyzacja majątku:	0,00 zł	0,00 zł	
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł	0,00 zł	
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	0,00 zł	33 959,99 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 2014 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	25 399 558,40 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	33 959,99 zł
d. wydatki bieżące:	23 351 334,72 zł
Relacja (a+b+c-d): <b>SPEŁNIONA</b>	2 082 183,67 zł

**Z powyższych danych wynika, że wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.**

#### **Splata zadłużenia:**

Zgodnie z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, z których wynika, że **organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja** spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
  - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że w 2014 r. w Gminie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

- |   |             |
|---|-------------|
| a. wskaźnik wykonany (%):   | 4,82 %,     |
| <i>(lewa strona relacji z art. 243<br/>wg wykonania na koniec 2014 r.)</i>        |             |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%):   | 6,94 %,     |
| <i>(prawa strona relacji z art. 243<br/>w oparciu o wykonanie w l. 2011-2013)</i> |             |
| c. różnica (b-a) (%):   | 2,12 pkt %. |

Z powyższego wynika, że w 2014 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, została spełniona.

**Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2014 oraz na koniec 2013 r. przedstawiają się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	<i>wsk. dynamiki</i>
- zobowiązania ogółem:	1 105 803,48 zł	4 830 862,62 zł	336,86%
w tym:			
- zobowiązania wymagalne:	96 985,15 zł	0,00 zł	-100,00%

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych **nie zostały** w całości wykorzystane, zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdzia-

łaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356, z późn. zm.), na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. Z uzyskanych dochodów nie zrealizowano wydatków na kwotę 16 716,60 zł.

**Dług publiczny Gminy na koniec roku budżetowego 2014 oraz na koniec 2013 r. przedstawia się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	25 641 859,66 zł	61 822 822,72 zł	141,10%
Kwota długu na koniec roku:	16 983 224,88 zł	18 808 110,77 zł	10,75%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	16 884 058,53 zł	18 808 110,77 zł	11,40%
- zobowiązania wymagalne:	99 166,35 zł	0,00 zł	-100,00%
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	66,23%	30,42%	

#### **Inne dane dotyczące wykonania budżetu**

	2013 r.	2014 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- wykonanie dochodów podatkowych:	10 205 479,79 zł	10 865 745,94 zł	6,47%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	52 364,92 zł	50 998,76 zł	-2,61%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	1 172 441,41 zł	1 238 263,53 zł	5,61%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	4,78%	2,09%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	12,00%	11,87%	
- należności wymagalne:	1 894 373,05 zł	1 801 222,40 zł	-4,92%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	7,39%	2,91%	
- odsetki, kary, odszkodowania łącznie:	15 837,56 zł	178 397,95 zł	1026,42%

Przedłożona ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia komunalnego, w ocenie Składu Orzekającego, została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanawia jak na wstępie. Niżej 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.

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*

*Mieczysław Kus*