

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 6 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Dziwnowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dziwnów 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. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Krystyna Goździk – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Dziwnowa sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dziwnów 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 Burmistrza Dziwnowa w dniu 29 marca br.

Skład Orzekający, dokonując oceny sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 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 uwzględni:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.) 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.).

Wykonanie budżetu w 2017 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2016 r. przedstawia się następująco:

| Wykonanie budżetu: | 2016 r. | 2017 r. | wsk. dynamiki |
|---------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| <i>A. Dochody</i> | | | |
| - plan: | 36 504 007,60 zł | 40 887 044,46 zł | 12,01% |

| | | | |
|---|------------------|------------------|----------|
| - wykonanie: | 38 136 036,99 zł | 42 836 823,16 zł | 12,33% |
| - % wykonania: | 104,47% | 104,77% | |
| <i>A1. Dochody bieżące</i> | | | |
| - plan: | 27 697 807,60 zł | 28 247 044,46 zł | 1,98% |
| - wykonanie: | 29 521 432,08 zł | 28 948 043,28 zł | -1,94% |
| - % wykonania: | 106,58% | 102,48% | |
| <i>A2. Dochody majątkowe</i> | | | |
| - plan: | 8 806 200,00 zł | 12 640 000,00 zł | 43,54% |
| - wykonanie: | 8 614 604,91 zł | 13 888 779,88 zł | 61,22% |
| - % wykonania: | 97,82% | 109,88% | |
| <i>B. Wydatki</i> | | | |
| - plan: | 36 708 007,60 zł | 43 299 044,46 zł | 17,96% |
| - wykonanie: | 34 333 350,31 zł | 38 537 295,62 zł | 12,24% |
| - % wykonania: | 93,53% | 89,00% | |
| <i>B1. Wydatki bieżące</i> | | | |
| - plan: | 27 758 481,60 zł | 29 808 044,46 zł | 7,38% |
| - wykonanie: | 26 044 388,58 zł | 27 860 447,75 zł | 6,97% |
| - % wykonania: | 93,82% | 93,47% | |
| <i>B2. Wydatki majątkowe</i> | | | |
| - plan: | 8 949 526,00 zł | 13 491 000,00 zł | 50,75% |
| - wykonanie: | 8 288 961,73 zł | 10 676 847,87 zł | 28,81% |
| - % wykonania: | 92,62% | 79,14% | |
| <i>C. Wynik budżetu</i> | | | |
| - plan: | -204 000,00 zł | -2 412 000,00 zł | 1082,35% |
| - wykonanie: | 3 802 686,68 zł | 4 299 527,54 zł | 13,07% |
| - % wykonania: | x | x | |
| <i>D. Rozchody wykonane:</i> | | | |
| | 963 340,00 zł | 679 400,00 zł | -29,47% |
| w tym: | | | |
| - spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji: | 900 000,00 zł | 600 000,00 zł | -33,33% |
| - pożyczki (udzielone): | 63 340,00 zł | 79 400,00 zł | 25,36% |
| <i>D. Przychody wykonane:</i> | | | |
| | 1 104 929,42 zł | 4 099 037,04 zł | 270,98% |
| - wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego) | 1 104 929,42 zł | 4 035 697,04 zł | 265,24% |
| - spłata udzielonych pożyczek | x | 63 340,00 zł | |

Skład Orzekający, dokonując zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych, zgodnie z przepisami, o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;

– relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Gminy na koniec 2017 r. wyniósł 20 700 000,00 zł, co stanowi 48,3% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne wobec Gminy na koniec 2017 r. wyniosły 2 444 535,27 zł, które stanowiły 5,7% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 429 495,75 zł od należności wymagalnych roku 2016.

Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, ani wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego.

Z uwagi na przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487) Skład Orzekający zauważa, iż wykonane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przewyższają wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii o kwotę 191 890,60 zł.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeżenie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, 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.

W dniu 5 kwietnia br. do Izby została przekazana informacja o stanie mienia Gminy. 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Anna Supryniewicz