

UCHWAŁA NR XCIII.166.2017

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 4 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r. poz. 561), 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 2016 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentów.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2016 r., bez informacji o stanie mienia komunalnego, zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 29 marca 2017 r., tj. w terminie zgodnym z przepisami art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.). Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia w szczególności:

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

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2016 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 dziale 700, rozdz. 75011, § 2010 w kol. „wykonanie” wykazano kwotę 52 492,45 zł, natomiast w sprawozdaniu statystycznym kwotę 52 463,00 zł,
- 2) w załączniku Nr 3 w dziale 852, rozdz. 85211 nie ujęto § 4700 (1 680,00 zł), natomiast sumy ogólne rozdziału są prawidłowe.

Wykonanie budżetu w 2016 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2015 r. przedstawia się następująco:

	2015 r.	2016 r.	<i>wsk. dynamiki</i>
A. Dochody			
- plan:	37 673 113,94 zł	36 504 007,60 zł	-3,10%
- wykonanie:	35 616 489,75 zł	38 136 036,99 zł	7,07%
- % wykonania:	94,54%	104,47%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	24 560 113,94 zł	27 697 807,60 zł	12,78%
- wykonanie:	23 520 539,10 zł	29 521 432,08 zł	25,51%
- % wykonania:	95,77%	106,58%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	13 113 000,00 zł	8 806 200,00 zł	-32,84%
- wykonanie:	12 095 950,65 zł	8 614 604,91 zł	-28,78%
- % wykonania:	92,24%	97,82%	
B. Wydatki			
- plan:	61 432 113,94 zł	36 708 007,60 zł	-40,25%
- wykonanie:	58 409 304,28 zł	34 333 350,31 zł	-41,22%
- % wykonania:	95,08%	93,53%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	24 560 113,94 zł	27 758 481,60 zł	13,02%
- wykonanie:	23 296 669,62 zł	26 044 388,58 zł	11,79%
- % wykonania:	94,86%	93,82%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	36 872 000,00 zł	8 949 526,00 zł	-75,73%
- wykonanie:	35 112 634,66 zł	8 288 961,73 zł	-76,39%
- % wykonania:	95,23%	92,62%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	-23 759 000,00 zł	-204 000,00 zł	-99,14%
- wykonanie:	-22 792 814,53 zł	3 802 686,68 zł	-116,68%
- % wykonania:	95,93%	x	
D. Rozchody wykonane:			
	16 464 236,45 zł	963 340,00 zł	-94,15%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	16 464 236,45 zł	900 000,00 zł	-94,53%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	63 340,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
D. Przychody wykonane:			
	40 409 351,44 zł	1 104 929,42 zł	-97,27%
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	19 856 125,68 zł	0,00 zł	
- prywatyzacja majątku:	0,00 zł	0,00 zł	

- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	1 745 114,99 zł	0,00 zł	
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	18 808 110,77 zł	1 104 929,42 zł	-94,13%

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 2016 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	29 521 432,08 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	1 104 929,42 zł
d. wydatki bieżące:	26 044 388,58 zł
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	4 581 972,92 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, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

- 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 2016 r. w Gminie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

a. wskaźnik wykonany: (lewa strona relacji z art. 243 wg wykonania na koniec 2016r.)	3,92%,
b. wskaźnik dopuszczalny: (prawa strona relacji z art. 243 w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)	9,62%,
c. różnica (b-a):	5,70 pkt %.

Z powyższego wynika, że w 2016 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, została spełniona.

Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2016 oraz na koniec 2015 r. przedstawiają się następująco:

	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
- zobowiązania ogółem:	1 084 359,85 zł	1 540 501,71 zł	42,07%
w tym:			
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	

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 zostały **nie zostały** w całości wykorzystane, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487), 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 114 695,89 zł.

Dług publiczny Gminy na koniec roku budżetowego 2016 oraz na koniec 2015 r. przedstawia się następująco:

	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
Dochody wykonane:	35 616 489,75 zł	38 136 036,99 zł	7,07%
Kwota długu na koniec roku:	22 200 000,00 zł	21 300 000,00 zł	-4,05%

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

