

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 11 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2015 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 2015 r. przedłożone wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 marca 2016 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. Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności 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 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 2015 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 7 w dziale 757, rozdz. 75702, § 8090 w grupie wydatków statutowych wykazano kwotę 90 000 zł, która powinna zostać wykazana w grupie

wydatków zw. z obsługą długu (tabeli na str. 7 części opisowej w wierszu „wydatki na obsługę długu” również wymienionych wydatków nie ujęto),

- 2) na str. 3 części opisowej dochody wykonane w 2015 r. wykazano kwotę 35 616 789,75 zł, natomiast w sprawozdani statystycznym wykazano 35 616 489,75 zł.

Wykonanie budżetu w 2015 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2014 r. przedstawia się następująco:

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	65 857 498,19 zł	37 673 113,94 zł	-42,80%
- wykonanie:	61 822 822,72 zł	35 616 489,75 zł	-42,39%
- % wykonania:	93,87%	94,54%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	25 561 698,19 zł	24 560 113,94 zł	-3,92%
- wykonanie:	25 399 558,40 zł	23 520 539,10 zł	-7,40%
- % wykonania:	99,37%	95,77%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	40 295 800,00 zł	13 113 000,00 zł	-67,46%
- wykonanie:	36 423 264,32 zł	12 095 950,65 zł	-66,79%
- % wykonania:	90,39%	92,24%	
B. Wydatki			
- plan:	68 875 498,19 zł	61 432 113,94 zł	-10,81%
- wykonanie:	43 227 609,19 zł	58 409 304,28 zł	35,12%
- % wykonania:	62,76%	95,08%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	24 354 498,19 zł	24 560 113,94 zł	0,84%
- wykonanie:	23 351 334,72 zł	23 296 669,62 zł	-0,23%
- % wykonania:	95,88%	94,86%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	44 521 000,00 zł	36 872 000,00 zł	-17,18%
- wykonanie:	19 876 274,47 zł	35 112 634,66 zł	76,66%
- % wykonania:	44,64%	95,23%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	-3 018 000,00 zł	-23 759 000,00 zł	687,24%
- wykonanie:	18 595 213,53 zł	-22 792 814,53 zł	-222,57%
- % wykonania:	x	95,93%	
D. Rozchody wykonane:	2 400 000,00 zł	16 464 236,45 zł	586,01%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	2 400 000,00 zł	16 464 236,45 zł	586,01%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
D. Przychody wykonane:	4 358 012,23 zł	40 409 351,44 zł	827,24%
w tym:			

- kredyty i pożyczki, obligacje:	4 324 052,24 zł	19 856 125,68 zł	359,20%
- prywatyzacja majątku:	0,00 zł	0,00 zł	
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł	1 745 114,99 zł	
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	33 959,99 zł	18 808 110,77 zł	55283,15%

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 2015 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	23 520 539,10 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	1 745 114,99 zł
c. wolne środki:	18 808 110,77 zł
d. wydatki bieżące:	23 296 669,62 zł
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	20 777 095,24 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 finan-

sowanego 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 2015 r. w Gminie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| a. wskaźnik wykonany: | 37,00%, |
| <i>(lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2015r.)</i> | |
| b. wskaźnik dopuszczalny: | 8,35%, |
| <i>(prawa strona relacji z art. 243
w oparciu o wykonanie w l. 2012-2014)</i> | |
| c. różnica (b-a): | - 28,65 pkt %. |

Z powyższego wynika, że w 2015 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, nie została spełniona.

Przekroczenie ww. relacji ma związek z wprowadzonymi w 2015 r. do budżetu przychodami w kwocie 16 000 000 zł, pochodzącymi z emisji papierów wartościowych (obligacji). W tej sprawie Gmina Dziwnów uchwałą Nr IX/97/2015 Rady Miejskiej z dnia 8 września 2015 r. zamierzała wprowadzić do budżetu emitowane obligacje w wys. 16 000 000 zł z przeznaczeniem sfinansowania w 2015 r. planowanego deficytu budżetu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co spowodowało przekroczenie w 2015 r. ww. wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kolegium Izby działając na podstawie art. 240b ustawy o finansach publicznych uchwałą Nr XXII.208.S.2015 z dnia 30 września 2015 r. stwierdziło nieważność uchwały Nr IX/97/2015 Rady Miejskiej w Dziwnowie z dnia 8 września 2015 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2015 r. w części dotyczącej wprowadzonych do budżetu obligacji w wys. 16 000 000 zł oraz ustaliło w tej części budżet, tj.

- 1) zwiększyło przychody budżetu o kwotę 16 000 000 zł, pochodzące z emisji papierów wartościowych (obligacji),
- 2) zwiększyło rozchody budżetu o kwotę 10 300 000 zł, przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Powyższym ustaleniem przez Izbę budżetu dopuszczono do przekroczenia w 2015 r. wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2015 oraz na koniec 2014 r. przedstawiają się następująco:

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
- zobowiązania ogółem:	4 830 862,62 zł	1 084 359,85 zł	-77,55%
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 noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych **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 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 62 611,93 zł.

Dług publiczny Gminy na koniec roku budżetowego 2015 oraz na koniec 2014 r. przedstawia się następująco:

	2014 r.	2015 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	61 822 822,72 zł	35 616 489,75 zł	-42,39%
Kwota długu na koniec roku:	18 808 110,77 zł	22 200 000,00 zł	18,03%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	18 808 110,77 zł	22 200 000,00 zł	18,03%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	30,42%	62,33%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy w roku 2015 uległa zwiększeniu o kwotę 3 391 889,23 zł.

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2014 r.	2015 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- wykonanie dochodów podatkowych:	10 865 745,94 zł	10 755 181,73 zł	-1,02%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	50 998,76 zł	30 818,68 zł	-39,57%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	1 238 263,53 zł	1 247 038,66 zł	0,71%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	2,09%	3,59%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	11,87%	11,88%	
- należności wymagalne:	1 801 222,40 zł	1 811 055,69 zł	0,55%

- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	2,91%	5,08%	
- odsetki, kary, odszkodowania łącznie:	178 397,95 zł	30,88 zł	-99,98%

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. Niniejsza 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