

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

W SZCZECINIE

z dnia 5 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydawania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Golczewa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r. 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 Golczewa z wykonania budżetu za 2016 r. przedłożone wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentów.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Burmistrza Golczewa z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 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:

- 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 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 załączniku Nr 2 w dziale 852, rozdz. 85206 paragrafy 4010, 4040, 4110 i 4120 ujęto w grupie wydatków statutowych zamiast w grupie wydatków na wynagrodzenia i pochodne.

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

	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	19 788 232,93 zł	23 449 427,08 zł	18,50%
- wykonanie:	20 202 199,08 zł	24 712 353,02 zł	22,33%
- % wykonania:	102,09%	105,39%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	18 594 990,08 zł	23 271 363,88 zł	25,15%
- wykonanie:	19 024 036,94 zł	24 638 209,69 zł	29,51%
- % wykonania:	102,31%	105,87%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	1 193 242,85 zł	178 063,20 zł	-85,08%
- wykonanie:	1 178 162,14 zł	74 143,33 zł	-93,71%
- % wykonania:	98,74%	41,64%	
B. Wydatki			
- plan:	19 751 393,48 zł	25 538 381,83 zł	29,30%
- wykonanie:	18 869 266,16 zł	23 454 044,63 zł	24,30%
- % wykonania:	95,53%	91,84%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	17 668 826,23 zł	21 344 917,34 zł	20,81%
- wykonanie:	17 142 940,98 zł	20 752 145,99 zł	21,05%
- % wykonania:	97,02%	97,22%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	2 082 567,25 zł	4 193 464,49 zł	101,36%
- wykonanie:	1 726 325,18 zł	2 701 898,64 zł	56,51%
- % wykonania:	82,89%	64,43%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	36 839,45 zł	-2 088 954,75 zł	-5770,43%
- wykonanie:	1 332 932,92 zł	1 258 308,39 zł	-5,60%
- % wykonania:	3618,22%	x	
D. Rozchody wykonane:	803 800,04 zł	1 207 138,72 zł	50,18%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	803 800,04 zł	1 207 138,72 zł	50,18%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
D. Przychody wykonane:	766 960,59 zł	2 106 793,40 zł	174,69%
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	0,00 zł	810 699,93 zł	
- 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)	766 960,59 zł	1 296 093,47 zł	68,99%

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:	24 638 209,69 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	1 296 093,47 zł
d. wydatki bieżące:	20 752 145,99 zł
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	5 182 157,17 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, 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.)	5,86%,
b. wskaźnik dopuszczalny: (prawa strona relacji z art. 243 w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)	9,58%,
c. różnica (b-a):	3,72 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. <i>dynamiki</i>
- zobowiązania ogółem:	168 061,84 zł	1 391 407,32 zł	727,91%
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 1 577,72 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:	20 202 199,08 zł	24 712 353,02 zł	22,33%
Kwota długu na koniec roku:	8 690 549,69 zł	8 490 008,34 zł	-2,31%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	8 690 549,69 zł	8 490 008,34 zł	-2,31%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	43,02%	34,36%	

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
- wykonanie dochodów podatkowych:	6 735 083,24 zł	6 950 379,21 zł	3,20%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	51 211,00 zł	88 824,00 zł	73,45%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	861 662,81 zł	616 760,68 zł	-28,42%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	4,52%	2,86%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	13,55%	10,15%	
- należności wymagalne:	4 018 316,21 zł	4 032 072,82 zł	0,34%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	19,89%	16,32%	
- odsetki, kary, odszkodowania: łącznie:	3 713,50 zł	8 015,67 zł	115,85%

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