

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

## W SZCZECINIE

UCHWAŁA NR LXIX.122.2016

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 5 kwietnia 2016 r.

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

#### **Uzasadnienie**

Sprawozdanie Burmistrza Golczewa 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 szczególowości 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 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.

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
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	18 770 482,70 zł	19 788 232,93 zł	5,42%
- wykonanie:	18 702 099,76 zł	20 202 199,08 zł	8,02%
- % wykonania:	99,64%	102,09%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	18 024 401,25 zł	18 594 990,08 zł	3,17%
- wykonanie:	18 138 940,58 zł	19 024 036,94 zł	4,88%
- % wykonania:	100,64%	102,31%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	746 081,45 zł	1 193 242,85 zł	59,93%
- wykonanie:	563 159,18 zł	1 178 162,14 zł	109,21%
- % wykonania:	75,48%	98,74%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	18 811 533,09 zł	19 751 393,48 zł	5,00%
- wykonanie:	17 976 189,56 zł	18 869 266,16 zł	4,97%
- % wykonania:	95,56%	95,53%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	17 453 784,44 zł	17 668 826,23 zł	1,23%
- wykonanie:	16 929 459,45 zł	17 142 940,98 zł	1,26%
- % wykonania:	97,00%	97,02%	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	1 357 748,65 zł	2 082 567,25 zł	53,38%
- wykonanie:	1 046 730,11 zł	1 726 325,18 zł	64,93%
- % wykonania:	77,09%	82,89%	
<b>C. Wynik budżetu</b>			
- plan:	-41 050,39 zł	36 839,45 zł	-189,74%
- wykonanie:	725 910,20 zł	1 332 932,92 zł	83,62%
- % wykonania:	x	3618,22%	
<b>D. Rozchody wykonane:</b>	<b>269 030,33 zł</b>	<b>803 800,04 zł</b>	<b>198,78%</b>
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	269 030,33 zł	803 800,04 zł	198,78%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
<b>D. Przychody wykonane:</b>	<b>310 080,72 zł</b>	<b>766 960,59 zł</b>	<b>147,34%</b>
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	0,00 zł	0,00 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)

310 080,72 zł      766 960,59 zł      147,34%

### 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:	19 024 036,94 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	766 960,59 zł
d. wydatki bieżące:	17 142 940,98 zł
Relacja (a+b+c-d): <b>SPEŁNIONA</b>	2 648 056,55 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 2015 r. w Gminie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

a. wskaźnik wykonany:	5,38 %,
<i>(lewa strona relacji z art. 243 wg wykonania na koniec 2015r.)</i>	
b. wskaźnik dopuszczalny:	7,76 %,
<i>(prawa strona relacji z art. 243 w oparciu o wykonanie w l. 2012-2014)</i>	
c. różnica (b-a):	2,38 pkt %.

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

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

	2014 r.	2015 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- zobowiązania ogółem:	1 612 245,33 zł	168 061,84 zł	-89,58%
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 zostały w całości wykorzystane, zgodnie z art. 18<sup>2</sup> 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.

**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:	18 702 099,76 zł	20 202 199,08 zł	8,02%
Kwota długu na koniec roku:	9 698 452,29 zł	8 690 549,69 zł	-10,39%
z tego:			

- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	9 698 452,29 zł	8 690 549,69 zł	-10,39%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	51,86%	43,02%	

**Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy w roku 2015 uległa zmniejszeniu o kwotę 1 007 902,60 zł.**

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

	<b>2014 r.</b>	<b>2015 r.</b>	<b>wsk. dynamiki</b>
- wykonanie dochodów podatkowych:	5 900 258,15 zł	6 735 083,24 zł	14,15%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	185 898,74 zł	51 211,00 zł	-72,45%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	932 679,05 zł	861 662,81 zł	-7,61%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	5,98%	4,52%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	18,96%	13,55%	
- należności wymagalne:	3 956 869,28 zł	4 018 316,21 zł	1,55%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	21,16%	19,89%	
- odsetki, kary, odszkodowania - łącznie:	1 301,01 zł	3 713,50 zł	185,43%

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