

UCHWAŁA NR XCIII.160.2015

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 20 kwietnia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Golczewa z wykonania budżetu za 2014 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 2014 r. przedłożone wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie Burmistrza Golczewa z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 1 kwietnia 2015 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, **przy czym w załączniku Nr 16 w kol. „Plan po zmianach na 31.12.2014 r.” w dziale 921, rozdz. 92109 nie ujęto kwoty 16 900 zł, w związku z czym podsumowanie tej kolumny powinno wynosić 907 476,44 zł;**
- 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 2014 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 8:
- a. w kol. 7. „Przychody ogółem – wykonanie na 31.12.2014 r.” wykazano kwotę 2 593 270,98 zł – ze sprawozdania statystycznego wynika kwota 2 858 809,57 zł,
  - b. W kol.13. „Koszty ogółem + wykonanie na 31.12.2014 r.” wykazano kwotę 2 466 317,65 zł – ze sprawozdania statystycznego wynika kwota 2 749 330,40 zł,
- natomiast na str. 10 części opisowej sprawozdania wykazano prawidłowe kwoty przychodów ogółem i kosztów ogółem na 31.12.2014 r,
- 2) w załączniku Nr 11 nieprawidłowo podsumowano kol. 7 „kwota dotacji - wykonanie na 31.12.2014 r.” w wysokości 31 294,00 zł – powinno być 31 963,29 zł, ponadto w tym załączniku nie ujęto dotacji w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300, w którym planowano w budżecie 10 000 zł, wykonanie 0 zł,
- 3) w części opisowej sprawozdania na str. 12 pkt b wykazano zobowiązanie z tyt. zawartej umowy forfaitingowej w wys. 1 173 568,76 zł – ze sprawozdania statystycznego wynika kwota 1 173 569,76 zł.

Wymienione uchybienia nie mają znaczącego wpływu na charakter niniejszej opinii o sprawozdaniu.

**Wykonanie budżetu w 2014 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2013 r. przedstawia się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	<i>wsk. dynamiki</i>
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	18 355 516,97 zł	18 770 482,70 zł	2,26%
- wykonanie:	17 967 124,88 zł	18 702 099,76 zł	4,09%
- % wykonania:	97,88%	99,64%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	17 623 638,67 zł	18 024 401,25 zł	2,27%
- wykonanie:	17 468 730,25 zł	18 138 940,58 zł	3,84%
- % wykonania:	99,12%	100,64%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	731 878,30 zł	746 081,45 zł	1,94%
- wykonanie:	498 394,63 zł	563 159,18 zł	12,99%
- % wykonania:	68,10%	75,48%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	17 221 216,89 zł	18 811 533,09 zł	9,23%
- wykonanie:	16 629 151,59 zł	17 976 189,56 zł	8,10%
- % wykonania:	96,56%	95,56%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	16 501 463,41 zł	17 453 784,44 zł	5,77%
- wykonanie:	16 074 547,83 zł	16 929 459,45 zł	5,32%
- % wykonania:	97,41%	97,00%	

**B2. Wydatki majątkowe**

- plan:	719 753,48 zł	1 357 748,65 zł	88,64%
- wykonanie:	554 603,76 zł	1 046 730,11 zł	88,73%
- % wykonania:	77,05%	77,09%	

**C. Wynik budżetu**

- plan:	1 134 300,08 zł	-41 050,39 zł	-103,62%
- wykonanie:	1 337 973,29 zł	725 910,20 zł	-45,75%
- % wykonania:	117,96%	x	

**D. Rozchody wykonane: 2 680 461,40 zł 269 030,33 zł -89,96%**

w tym:

- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	2 680 461,40 zł	269 030,33 zł	-89,96%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	

**D. Przychody wykonane: 1 705 230,33 zł 310 080,72 zł -81,82%**

w tym:

- kredyty i pożyczki, obligacje:	1 705 230,33 zł	0,00 zł	-100,00%
- 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)	0,00 zł	310 080,72 zł	

**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 2014 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	18 138 940,58 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	310 080,72 zł
d. wydatki bieżące:	16 929 459,45 zł
Relacja (a+b+c-d): <b>SPEŁNIONA</b>	1 519 561,85 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 na-

stępującym 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 2014 r. w Gminie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

a. wskaźnik wykonany (%):	3,07 %,
<i>(lewa strona relacji z art. 243 wg wykonania na koniec 2014 r.)</i>	
b. wskaźnik dopuszczalny (%):	5,09 %,
<i>(prawa strona relacji z art. 243 w oparciu o wykonanie w l. 2011-2013)</i>	
c. różnica (b-a) (%):	2,02 pkt %.

**Z powyższego wynika, że w 2014 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, została spełniona.**

**Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2014 oraz na koniec 2013 r. przedstawiają się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	wsk. dynamiki
- zobowiązania ogółem:	957 908,96 zł	1 612 245,33 zł	68,31%
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 **nie 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. Z uzyskanych dochodów nie zrealizowano wydatków na kwotę 1 669,31 zł.

**Dług publiczny Gminy na koniec roku budżetowego 2014 oraz na koniec 2013 r. przedstawia się następująco:**

	2013 r.	2014 r.	wsk. dynamiki
Dochody wykonane:	17 967 124,88 zł	18 702 099,76 zł	4,09%
Kwota długu na koniec roku:	10 174 660,18 zł	9 698 452,29 zł	-4,68%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	10 171 585,18 zł	9 698 452,29 zł	-4,65%
- zobowiązania wymagalne:	3 075,00 zł	0,00 zł	-100,00%
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	56,63%	51,86%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy w roku 2014 uległa zmniejszeniu o kwotę 476 207,89 zł.

**Inne dane dotyczące wykonania budżetu**

	2013 r.	2014 r.	wsk. dynamiki
- wykonanie dochodów podatkowych:	5 697 297,10 zł	5 900 258,15 zł	3,56%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	54 402,70 zł	185 898,74 zł	241,71%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	910 981,55 zł	932 679,05 zł	2,38%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	5,37%	5,98%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	16,94%	18,96%	
- należności wymagalne:	1 390 572,46 zł	3 956 869,28 zł	184,55%

- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	7,74%	21,16%	
- odsetki, kary, odszkodowania:			
łącznie:	512,00 zł	1 301,01 zł	154,10%

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*