

UCHWAŁA NR C.195.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 5 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Golczewa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Golczewo za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku 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 osobach:

1. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Krystyna Goździk – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Golczewa sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Golczewo za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Burmistrza Golczewa w dniu 29 marca br.

Skład Orzekający, dokonując oceny sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i 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 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.). Niemniej jednak zwraca się uwagę, iż w sprawozdaniu:

- w załączniku Nr 2 w dz. 710, rozdział 71004 wydatki § 4170 oraz w dz. 801, rozdział 80113 wydatki § 4780 ujęto w gr. wydatków związanych z realizacją zadań statutowych, zamiast prawidłowo w gr. wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone,

- w załączniku nr 14 w rozdziale 90002 zamiast § 0480 powinien być § 0490, a w kol. Dochody – plan w rozdziale 90002, § 0910 ujęto kwotę 1 910 zł, zamiast wynikającą ze sprawozdania statystycznego i ewidencji RIO kwotę 1 800 zł.

Wykonanie budżetu w 2017 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2016 r. przedstawia się następująco:

Wykonanie budżetu:	2016	2017	wsk. dynamiki
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	23 449 427,08 zł	24 839 581,70 zł	5,93%
- wykonanie:	24 712 353,02 zł	25 298 614,73 zł	2,37%
- % wykonania:	105,39%	101,85%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	23 271 363,88 zł	23 889 957,95 zł	2,66%
- wykonanie:	24 638 209,69 zł	24 284 804,33 zł	-1,43%
- % wykonania:	105,87%	101,65%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	178 063,20 zł	949 623,75 zł	433,31%
- wykonanie:	74 143,33 zł	1 013 810,40 zł	1267,37%
- % wykonania:	41,64%	106,76%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	25 538 381,83 zł	29 332 577,36 zł	14,86%
- wykonanie:	23 454 044,63 zł	26 721 498,47 zł	13,93%
- % wykonania:	91,84%	91,10%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	21 344 917,34 zł	24 135 094,01 zł	13,07%
- wykonanie:	20 752 145,99 zł	22 914 165,20 zł	10,42%
- % wykonania:	97,22%	94,94%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	4 193 464,49 zł	5 197 483,35 zł	23,94%
- wykonanie:	2 701 898,64 zł	3 807 333,27 zł	40,91%
- % wykonania:	64,43%	73,25%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-2 088 954,75 zł	-4 492 995,66 zł	115,08%
- wykonanie:	1 258 308,39 zł	-1 422 883,74 zł	
- % wykonania:	x	31,67%	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
	1 207 138,72 zł	1 939 222,61 zł	60,65%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	1 207 138,72 zł	1 939 222,61 zł	60,65%
<i>D. Przychody wykonane:</i>			
	2 106 793,40 zł	6 432 218,27 zł	205,31%
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	810 699,93 zł	4 274 255,20 zł	427,23%

- wolne środki pieniężne
(stan na dzień 31 XII roku
poprzedniego)

1 296 093,47 zł

2 157 963,07 zł 66,50%

Skład Orzekający, dokonując zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych, zgodnie z przepisami, o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Gminy na koniec 2017 r. wyniósł 10 483 278,61 zł, co stanowi 41,4% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne wobec Gminy na koniec 2017 r. wyniosły 4 261 385,88 zł, które stanowiły 16,8% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 229 313,06 zł od należności wymagalnych roku 2016.

Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, ani wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, 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) zostały w całości przeznaczone na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeżenie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia Gminy. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Anna Suprynowicz