

UCHWAŁA NR XCIII.167.2017

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 4 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Świeržno z wykonania budżetu za 2016 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 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 Wójta Gminy Świeržno z wykonania budżetu za 2016 r. przedłożone wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentów.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Wójta Gminy Świeržno z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 27 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. 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.

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:	18 128 456,81 zł	18 354 109,40 zł	1,24%
- wykonanie:	17 852 504,33 zł	18 438 361,85 zł	3,28%
- % wykonania:	98,48%	100,46%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	15 690 231,55 zł	17 419 370,40 zł	11,02%
- wykonanie:	15 379 996,08 zł	17 501 617,90 zł	13,79%
- % wykonania:	98,02%	100,47%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	2 438 225,26 zł	934 739,00 zł	-61,66%
- wykonanie:	2 472 508,25 zł	936 743,95 zł	-62,11%
- % wykonania:	101,41%	100,21%	
B. Wydatki			
- plan:	19 628 456,81 zł	20 079 131,40 zł	2,30%
- wykonanie:	17 756 756,58 zł	19 218 499,32 zł	8,23%
- % wykonania:	90,46%	95,71%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	15 894 682,81 zł	16 964 969,40 zł	6,73%
- wykonanie:	14 946 378,00 zł	16 191 922,60 zł	8,33%
- % wykonania:	94,03%	95,44%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	3 733 774,00 zł	3 114 162,00 zł	-16,59%
- wykonanie:	2 810 378,58 zł	3 026 576,72 zł	7,69%
- % wykonania:	75,27%	97,19%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	-1 500 000,00 zł	-1 725 022,00 zł	15,00%
- wykonanie:	95 747,75 zł	-780 137,47 zł	-914,78%
- % wykonania:	x	45,22%	
D. Rozchody wykonane:	1 450 000,00 zł	200 000,00 zł	-86,21%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	1 450 000,00 zł	200 000,00 zł	-86,21%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
D. Przychody wykonane:	3 296 018,50 zł	1 941 766,25 zł	-41,09%
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	1 500 000,00 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)	1 796 018,50 zł	1 941 766,25 zł	8,12%

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:	17 501 617,90 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	1 941 766,25 zł
d. wydatki bieżące:	16 191 922,60 zł
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	3 251 461,55 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, 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: | 1,44%, |
| <i>(lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2016r.)</i> | |
| b. wskaźnik dopuszczalny: | 5,14%, |
| <i>(prawa strona relacji z art. 243
w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)</i> | |
| c. różnica (b-a): | 3,70 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:	464 021,92 zł	445 903,12 zł	-3,90%
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. 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 6 344,78 zł.

Dług publiczny Gminy na koniec roku budżetowego 2016 oraz na koniec 2015 r. przedstawia się następująco:

	2015 r.	2016 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	17 852 504,33 zł	18 438 361,85 zł	3,28%
Kwota długu na koniec roku:	6 650 000,00 zł	6 450 000,00 zł	-3,01%

z tego:

- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	6 650 000,00 zł	6 450 000,00 zł	-3,01%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	37,25%	34,98%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy w roku 2016 uległa zmniejszeniu o kwotę 200 000 zł.

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
- wykonanie dochodów			
podatkowych:	3 337 333,14 zł	3 852 289,93 zł	15,43%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	54 280,20 zł	28 449,90 zł	-47,59%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	235 171,99 zł	293 437,25 zł	24,78%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	1,62%	1,75%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	8,67%	8,36%	
- należności wymagalne:	1 496 450,08 zł	1 517 765,50 zł	1,42%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	8,38%	8,23%	
- odsetki, kary, odszkodowania - łącznie:	6 261,58 zł	6 030,17 zł	-3,70%

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

