

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w Szczecinie  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KOSZALINIE  
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5  
tel. (0-94) 341-12-00, fax (0-94) 341-04-87

UCHWAŁA NR XXXI.163.Z.2018

URZĄD MIASTA  
Świdwin

Wydano dnia 30.04.2018 r.  
za 3020

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 3 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Świdwina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Świdwin za 2017 rok 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, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

pozytywnie z uwagą  
zawartą w pkt I.7. uzasadnienia

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Świdwin za 2017 r. załączone do zarządzenia Burmistrza Złocieńca Nr WO/29/18 z dnia 19 marca 2018 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu miasta za rok 2017 i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 22 marca 2018 r. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizie uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, z których wynika, że:
  - planowane dochody budżetu w wysokości 64 527 306,43 zł, zrealizowano w kwocie 63 387 106,19 zł, co stanowi 98,23% planu, z tego dochody bieżące - 61 196 980,75 zł (99,84% planu) i dochody majątkowe - 2 190 125,44 zł (67,70% planu),
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 66 525 994,24 zł, zrealizowano w kwocie 64 568 016,20 zł, co stanowi 97,06% planu, z tego wydatki bieżące - 56 034 203,15 zł (97,10% planu) i wydatki majątkowe - 8 533 813,05 zł (96,80% planu).Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką wydatków nad dochodami w kwocie 1 180 910,01 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 998 687,81 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 5 162 777,60 zł przy planowanej wiel-

kości dodatkowo wynoszącej 3 581 655,19 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> stanowiący, że 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.

Wykonana w 2017 r. relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 3,47%, przy planowanej relacji wynoszącej 11,03%.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Gminy za 2017 r. wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Miasta uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu ww. art. 243 oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

3. Przychody budżetu wyniosły 3 848 687,81 zł, tj. z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950). Natomiast rozchody budżetu na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) wyniosły 1 850 000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 11 834 750,00 zł, co stanowi 18,67% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2 200 075,11 zł, co stanowi 3,47% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów podatkowych.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Gminy.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu Burmistrz nie poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych, jakie wystąpiły na koniec roku budżetowego, które ogółem wyniosły 2 500 648,24 zł i stanowiły 3,75% planowanych w 2017 r. wydatków. Najwyższą kwotę stanowiły zobowiązania związane z oświatą i wychowaniem (1 410 936,31 zł według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych). Zauważyć także należy, że na koniec 2017 r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne z tytułu kosztów obsługi zadłużenia w wysokości 126 528,00 zł (tj. 34,20% planu kosztów obsługi długu w 2017 r.).

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, że w 2017 r. z budżetu poniesione zostały wydatki z tytułu kar i odszkodowań w dziale 700 (Gospodarka mieszkaniowa), rozdz. 70004 (Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej) i § 4600 w kwocie 12 674,79 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono, iż wydatek związany był z karmi z tytułu niedostarczenia lokalu mieszkalnego przez Gminę (str. 21 części opisowej).

7. Opiniowane sprawozdanie zawiera plan i wykonanie na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (przedstawionych w formie tabelarycznej w załączniku Nr 18). Sprawozdanie natomiast nie zawiera informacji o ewentualnych zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie wspomnianych wydatków, zatem nie do końca wypełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 cyt. ustawy. Skład zauważa, iż zgodnie z ostatnią zmianą wieloletniej prognozy finansowej dokonaną uchwałą Rady Miasta Świdwin w dniu 27 września 2017 r.<sup>2</sup> w załączniku Nr 3 wykazano zadanie pn. „Przebudowa sieci kanalizacji deszczowej ul. 3-go marca i ul. Kościuszki” z planowaną kwotą wydatków 2 071 525,00 zł. W części opisowej sprawozdania (str. 50) jedynie ogólnie wspomniano o poniesionych wydatkach, natomiast brak jest omówienia rzeczowego zaawansowania realizacji przedsięwzięcia oraz w jakiej wysokości wykonano planowane limity wydatków. W związku z tym Skład Orzekający formułuje uwagę w tym zakresie.

8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki<sup>3</sup>:

- 1) wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami, karami pieniężnymi, wpływami z tytułu kosztów egzekucyjnych wyniosły 2 290 133,92 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 2 416 088,75 zł; zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, tj. o kwotę 125 954,83 zł<sup>4</sup>;
- 2) z informacji zawartej w tabeli nr 14 obejmującej dochody i wydatki budżetu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 395 884,01 zł; dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 387 840,67 zł;
- 3) w sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska<sup>5</sup> (dział 900, rozdz. 90019, § 0690) w wysokości 46 062,88 zł oraz poinformowano, że dochody te w całości przeznaczone zostały na wydatki inwestycyjne; wydatki zrealizowano w rozdz. 90001 („Gospodarka ściekowa i ochrona wód”), co jest wymagane wskazanymi przepisami art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska.

10. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost należności wymagalnych (o 5,83%).

11. Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury. Skład

<sup>2</sup> Uchwała Nr XXXII/261/17 Rady Miasta Świdwin z dnia 27 września 2017 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Świdwin na lata 2017-2023.

<sup>3</sup> Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289, ze zm.).

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519, ze zm.).

Orzekający zwraca uwagę, że sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

12. W Załączniku Nr 6 do sprawozdania Burmistrz poinformował o przychodach i kosztach zakładu budżetowego. Z przedstawionych danych wynika, że przychody z przekazanej z budżetu Gminy Świdwin dotacji przedmiotowej w wysokości 1 803 427,00 zł stanowią 46,54% zrealizowanych kosztów działalności uwzględniających koszty amortyzacji, co wypełnia wymogi art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie ze wskazanym przepisem dotacje dla samorządowego zakładu budżetowego, z wyłączeniem dotacji, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 2 i 3 (dotacje celowe na zadania bieżące finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji) nie mogą przekroczyć 50% kosztów jego działalności.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Gmin zawiera dane dotyczące praw własności, użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach, a także informację o wartości majątku oraz dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach Gminy uzyskane w tym okresie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek