

UCHWAŁA NR LXXIX.136.2015

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 9 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2014 r.

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 Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2014 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2014 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 27 marca 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 w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, co spełnia wymogi z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.). Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu zostały sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) wykaz jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty;
 - 3) 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;
 - 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
- natomiast nie uwzględnia zmian 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2014 r. oraz danymi uję-

tymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał i zarządzeń budżetowych.

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

	2013 r.	2014 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	14 398 187,83 zł	17 445 666,84 zł	21,17%
- wykonanie:	13 977 184,17 zł	15 713 894,92 zł	12,43%
- % wykonania:	97,08%	90,07%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	13 140 900,83 zł	15 004 678,84 zł	14,18%
- wykonanie:	12 986 482,49 zł	13 276 882,99 zł	2,24%
- % wykonania:	98,82%	88,48%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	1 257 287,00 zł	2 440 988,00 zł	94,15%
- wykonanie:	990 701,68 zł	2 437 011,93 zł	145,99%
- % wykonania:	78,80%	99,84%	
B. Wydatki			
- plan:	13 254 494,83 zł	19 541 216,84 zł	47,43%
- wykonanie:	12 565 039,91 zł	17 422 027,17 zł	38,65%
- % wykonania:	94,80%	89,16%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	13 056 715,83 zł	15 140 556,84 zł	15,96%
- wykonanie:	12 403 676,57 zł	13 300 697,61 zł	7,23%
- % wykonania:	95,00%	87,85%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	197 779,00 zł	4 400 660,00 zł	2125,04%
- wykonanie:	161 363,34 zł	4 121 329,56 zł	2454,07%
- % wykonania:	81,59%	93,65%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	1 143 693,00 zł	-2 095 550,00 zł	-283,23%
- wykonanie:	1 412 144,26 zł	-1 708 132,25 zł	-220,96%
- % wykonania:	123,47%	81,51%	
D. Rozchody wykonane:	4 122 204,39 zł	50 000,00 zł	-98,79%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	4 122 204,39 zł	50 000,00 zł	-98,79%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
D. Przychody wykonane:	4 264 210,88 zł	3 554 150,75 zł	-16,65%
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	3 750 000,00 zł	2 000 000,00 zł	-46,67%
- 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)	514 210,88 zł	1 554 150,75 zł	202,24%

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:	13 276 882,99 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	1 554 150,75 zł
d. wydatki bieżące:	13 300 697,61 zł
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	1 530 336,13 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 2014 r. w Gminie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

- a. wskaźnik wykonany (%): 1,73 %,
*(lewa strona relacji z art. 243
 wg wykonania na koniec 2014 r.)*
- b. wskaźnik dopuszczalny (%): 4,36 %,
*(prawa strona relacji z art. 243
 w oparciu o wykonanie w l. 2011-2013)*
- c. różnica (b-a) (%): 2,63 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:	433 672,48 zł	1 708 328,09 zł	293,92%
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 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 3 201,90 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:	13 977 184,17 zł	15 713 894,92 zł	12,43%
Kwota długu na koniec roku:	4 650 000,00 zł	6 600 000,00 zł	41,94%

z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	4 650 000,00 zł	6 600 000,00 zł	41,94%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	33,27%	42,00%	

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2013 r.	2014 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- wykonanie dochodów podatkowych:	3 016 415,68 zł	3 170 602,88 zł	5,11%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	46 653,90 zł	31 376,20 zł	-32,75%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	343 283,97 zł	311 074,88 zł	-9,38%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	2,79%	2,18%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	12,93%	10,80%	
- należności wymagalne:	970 467,05 zł	1 289 086,10 zł	32,83%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	6,94%	8,20%	
- odsetki, kary, odszkodowania:			
Łącznie:	2 859,80 zł	4 848,75 zł	69,55%

Przedłożona ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia komunalnego 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

