

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 11 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2015 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 Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2015 r. przedłożone wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 23 marca 2016 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;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2015 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 2015 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2014 r. przedstawia się następująco:

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	17 445 666,84 zł	18 128 456,81 zł	3,91%
- wykonanie:	15 713 894,92 zł	17 852 504,33 zł	13,61%
- % wykonania:	90,07%	98,48%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	15 004 678,84 zł	15 690 231,55 zł	4,57%
- wykonanie:	13 276 882,99 zł	15 379 996,08 zł	15,84%
- % wykonania:	88,48%	98,02%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	2 440 988,00 zł	2 438 225,26 zł	-0,11%
- wykonanie:	2 437 011,93 zł	2 472 508,25 zł	1,46%
- % wykonania:	99,84%	101,41%	
B. Wydatki			
- plan:	19 541 216,84 zł	19 628 456,81 zł	0,45%
- wykonanie:	17 422 027,17 zł	17 756 756,58 zł	1,92%
- % wykonania:	89,16%	90,46%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	15 140 556,84 zł	15 894 682,81 zł	4,98%
- wykonanie:	13 300 697,61 zł	14 946 378,00 zł	12,37%
- % wykonania:	87,85%	94,03%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	4 400 660,00 zł	3 733 774,00 zł	-15,15%
- wykonanie:	4 121 329,56 zł	2 810 378,58 zł	-31,81%
- % wykonania:	93,65%	75,27%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	-2 095 550,00 zł	-1 500 000,00 zł	-28,42%
- wykonanie:	-1 708 132,25 zł	95 747,75 zł	-105,61%
- % wykonania:	81,51%	x	
D. Rozchody wykonane:	50 000,00 zł	1 450 000,00 zł	2800,00%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	50 000,00 zł	1 450 000,00 zł	2800,00%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
D. Przychody wykonane:	3 554 150,75 zł	3 296 018,50 zł	-7,26%
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	2 000 000,00 zł	1 500 000,00 zł	-25,00%
- 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)	1 554 150,75 zł	1 796 018,50 zł	15,56%
---	-----------------	-----------------	--------

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 2015 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	15 379 996,08 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	1 796 018,50 zł
d. wydatki bieżące:	14 946 378,00 zł
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	2 229 636,58 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 2015 r. w Gminie spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawiało się następująco:

- | | |
|--|-------------|
| a. wskaźnik wykonany:
(lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2015r.) | 1,26%, |
| b. wskaźnik dopuszczalny:
(prawa strona relacji z art. 243
w oparciu o wykonanie w l. 2012-2014) | 3,92%, |
| c. różnica (b-a): | 2,66 pkt %. |

Z powyższego wynika, że w 2015 r. relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotycząca możliwości spłaty długu, została spełniona.

Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2015 oraz na koniec 2014 r. przedstawiają się następująco:

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
- zobowiązania ogółem:	1 708 328,09 zł	464 021,92 zł	-72,84%
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 noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 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.

Dług publiczny Gminy na koniec roku budżetowego 2015 oraz na koniec 2014 r. przedstawia się następująco:

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
Dochody wykonane:	15 713 894,92 zł	17 852 504,33 zł	13,61%

Kwota długu na koniec roku:	6 600 000,00 zł	6 650 000,00 zł	0,76%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	6 600 000,00 zł	6 650 000,00 zł	0,76%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	42,00%	37,25%	

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2014 r.	2015 r.	wsk. dynamiki
- wykonanie dochodów podatkowych:	2 345 150,67 zł	2 502 539,35 zł	6,71%
- wykonanie dochodów podatkowych:	3 170 602,88 zł	3 337 333,14 zł	5,26%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	31 376,20 zł	54 280,20 zł	73,00%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	311 074,88 zł	235 171,99 zł	-24,40%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	2,18%	1,62%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	10,80%	8,67%	
- należności wymagalne:	1 289 086,10 zł	1 496 450,08 zł	16,09%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	8,20%	8,38%	
- odsetki, kary, odszkodowania: łącznie:	4 848,75 zł	6 261,58 zł	29,14%

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

