REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

UCHWAŁA NR XLIII.194.Z.2017

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 20 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świdwin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Świdwin za 2016 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. Helena Rokowska – Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik – Członek
3. Jolanta Włodarek – Członek

uchwala, co następuje:

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Świdwin sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świdwin za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świdwin za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 marca 2017 r.

Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

1) dochody i wydatki budżetu w szczegółowości 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. 115, z poźn. 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).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 24 307 525,17 zł, co stanowi 98,30% planu, (więcej o 17,73 pkt% od wykonania w 2015 r.).z tego:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 23 954 045,01 zł, co stanowi 98,64% planu, (były wyższe o 18,79 pkt % od wykonanych w 2015 r.).
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 353 480,16 zł. , co stanowi 79,60% planu, (były niższe o pkt 26,76% od wykonanych w 2015 r.).

Wykonanie budżetu 2016 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych przedstawia się następująco:

- dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 7 081 425,49 zł, tj. wyższe o 0,70 pkt%;
- skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe o 76,23 pkt%;
- skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o 14,17 pkt%.

2. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 23 040 706,49 zł, co stanowi 95,67% planu, (więcej o 22,61 pkt % od wykonania w 2015 r.). z tego:
   - wydatki bieżące wykonano w kwocie 22 199 018,41 zł, co stanowi 95,54% planu,
   - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 841 688,08 zł, co stanowi 99,37% planu,
3. Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 755 026,60 zł. Przy czym do zbilansowania relacji ustawodawca pozwolił włączyć po stronie dochodów bieżących wolne środki, rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych[1], na koniec 2015 r. Gmina posiadała takie środków. W takim stanie Skład Orzekający stwierdził, że gospodarka finansowa Gminy prowadzona była z zachowaniem dyscypliny finansowej obowiązującej jednostki samorządu terytorialnego i zawartej w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Wynik budżetu był dodatni i wyniósł 1 266 818,68 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 645 516,00 zł).
5. W 2016 r. przychody budżetu wyniosły 916 627,19 zł, (co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze). Natomiast rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych wykonano zgodnie z przyjętym limitem (po zmianach) na sumę 780 515,91 zł.
6. Skład Orzekający stwierdził, iż 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.

   Na koniec 2016 r. relacja zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 24,84%.

[1] Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

7. Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2016 r. 6 037 417,25 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza spadek o 11,45%.
Stan zobowiązań niewymagalnych jednostek budżetowych zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2016 roku 649 975,83 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 6,76%.

W sprawozdaniu RB-28S nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

Skład Orzekający zauważa, iż utrzymuje się wysoki poziom należności wymagalnych, które (według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na koniec 2016 r. wyniosły 1 936 043,37 zł i wzrosły o 175,63% w stosunku do roku poprzedniego. W związku z powyższym Skład podkreśla konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości nie zostały przeznaczone, zgodnie z art. 18^2 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. Pozostało do wykorzystania 2 368,33 złotych.

Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Mimo, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ono oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Wójt przedstawił informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. 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

Helena Rokowska