

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 11 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Świdwin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej 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

uchwała, co następuje:

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

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Świdwin za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 29 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 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 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 późn. 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), a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 62 042 368,93 zł, co stanowi 102,37% planu, (więcej o 20,38 pkt% od wykonania w 2015 r.). z tego:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 57 140 501,66 zł, co stanowi 101,57% planu, (były wyższe o 19,72 pkt % od wykonanych w 2015 r.).
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 4 901 867,27 zł., co stanowi 112,76% planu, (były wyższe o 28,67 pkt % 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 21 938 587,79 zł, tj. wyższe o 5,15 pkt%;
 - skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe o 61,24 pkt%;
 - skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o 11,81 pkt%.
2. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 61 989 375,43 zł, co stanowi 96,25 % planu, (więcej o 22,18 pkt % od wykonania w 2015 r.). z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 52 201 551,43 zł, co stanowi 96,11% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 9 787 824,00 zł, co stanowi 97,03% planu,
3. Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 938 950,23 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 ubiegłych¹, na koniec 2015 r. Gmina posiadała wolne środki w wysokości 2 595 694,31 zł. 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 52 993,50 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 3 795 694,31 zł).

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

5. W 2016 r. zrealizowano przychody budżetu w wysokości 5 595 694,31 zł, z tego kredyty i pożyczki 3 000 000,00 zł i wolne środki 2 595 694,31 zł, (co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze). Natomiast rozchody tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych wykonano zgodnie z przyjętym limitem (po zmianach) na sumę 1 800 000,00 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 22,06% przed i po zastosowaniu ustawowych wyłączeń.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2016 r. 13 684 750,00 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 9,61%.

Stan zobowiązań niewymagalnych jednostek budżetowych zaliczanych do długu publicznego wyniósł na koniec 2016 r. 1 948 111,09 zł, co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 1,09%.

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 5 285 496,59 zł i wzrosły o 13,88% w stosunku do roku poprzedniego. W związku z powyższym należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone, 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.

Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury².

Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Burmistrza 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

² Zgodnie z treścią art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wymienione sprawozdania nie podlegają opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Burmistrz 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