

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 25 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Węgorzyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Węgorzyno za 2015 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 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Krystyna Goździk – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Węgorzyna sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Węgorzyno za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia, wymienione w komparycji niniejszej uchwały, wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 marca 2016 r.

Przedłożone sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo pod względem formalnym. Skład Orzekający stwierdził, iż spełnia ono wymogi art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) 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 są zgodne z ewidencją RIO w Szczecinie oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i roz-

chodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Jedynie na str. 5 opisanego sprawozdania nieprawidłowo wykazano planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 5,30 % zamiast 5,47 %, a wskaźnik dopuszczalny – w wysokości 5,30 % zamiast 7,95 %.

Dokumenty te wykazują następujące wykonanie wartości zaplanowanych:

Wartości budżetu:	2014	2015	wsk. dynamiki (%)
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	23 470 096,57 zł	24 949 686,80 zł	6,30%
- wykonanie:	22 915 946,46 zł	24 458 816,04 zł	6,73%
- % wykonania:	97,64%	98,03%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	22 232 884,57 zł	22 983 007,24 zł	3,37%
- wykonanie:	22 032 779,62 zł	22 557 230,65 zł	2,38%
- % wykonania:	99,10%	98,15%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	1 237 212,00 zł	1 966 679,56 zł	58,96%
- wykonanie:	883 166,84 zł	1 901 585,39 zł	115,31%
- % wykonania:	71,38%	96,69%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	26 324 486,63 zł	25 039 178,89 zł	-4,88%
- wykonanie:	24 493 785,31 zł	24 025 150,77 zł	-1,91%
- % wykonania:	93,05%	95,95%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	22 024 828,57 zł	21 530 423,89 zł	-2,24%
- wykonanie:	21 494 455,31 zł	20 789 497,88 zł	-3,28%
- % wykonania:	97,59%	96,56%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	4 299 658,06 zł	3 508 755,00 zł	-18,39%
- wykonanie:	2 999 330,00 zł	3 235 652,89 zł	7,88%
- % wykonania:	69,76%	92,22%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-2 854 390,06 zł	-89 492,09 zł	-96,86%
- wykonanie:	-1 577 838,85 zł	433 665,27 zł	-127,48%
- % wykonania:	55,28%	x	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
w tym:	1 497 476,13 zł	2 051 938,75 zł	37,03%
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	1 448 984,83 zł	1 971 938,75 zł	36,09%
- pożyczki (udzielone):	48 491,30 zł	80 000,00 zł	64,98%
<i>D. Przychody wykonane:</i>			
	4 723 672,34 zł	2 141 430,84 zł	-54,67%

w tym:

- kredyty i pożyczki, obligacje:	3 495 820,98 zł	413 073,48 zł	-88,18%
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	1 179 360,06 zł	1 648 357,36 zł	39,77%
Kwota długu na koniec roku:	10 769 798,37 zł	9 210 933,10 zł	-14,47%
z tego:			
- kredyty i pożyczki:	10 769 798,37 zł	9 210 933,10 zł	-14,47%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacja zadłużenia ogółem do dochodów:	47,00%	37,66%	

Z powyższego wynika, iż wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone zgodnie z przepisami o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, a zatem spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wynikający z przedłożonego sprawozdania stosunek łącznej kwoty dokonanej spłaty długu i wydatków poniesionych na jego obsługę do uzyskanych dochodów wprawdzie wskazuje, iż w toku wykonania budżetu zachowany został dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

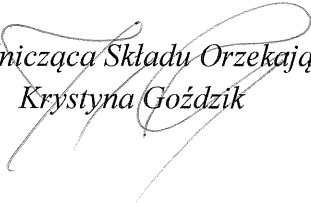
Przedłożone sprawozdanie nie wykazuje wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Z opiniowanego sprawozdania wynika ponadto, iż dochody uzyskane z tytułu wpływów za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych są niższe niż wydatki związane z profilaktyką alkoholową przeciwdziałaniem narkomanii, w związku z czym na wskazany cel pozostało do wykorzystania 3 750,99 zł.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeżenie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia Gminy. 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
Krystyna Goździk