

UCHWAŁA NR CXXI.226.2017

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 19 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Lipian sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lipiany 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. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Hanna Barańska – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Burmistrza Lipian sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lipiany za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Burmistrza Lipian w dniu 31 marca br.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny przedłożonego sprawozdania jako dokumentu, biorąc pod uwagę spełnienie kryteriów wynikających z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stwierdzając, że:

- 1) szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- 2) obejmuje wykaz jednostek oświatowych prowadzących działalność finansową w formie rachunku dochodów własnych, co jest zgodne z art. 267 ust. 2 ustawy,
- 3) zawiera informacje o dokonanych w trakcie roku budżetowego zmianach, które dotyczyły realizacji zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy,
- 4) uwzględnia stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 3 ustawy.

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. 1015, 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.).

Wykonanie budżetu w 2016 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2015 r. przedstawia się następująco:

Wartości budżetu:	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	16 372 767,56 zł	19 230 790,28 zł	17,46%
- wykonanie:	16 350 325,38 zł	19 065 607,69 zł	16,61%
- % wykonania:	99,86%	99,14%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	16 032 670,38 zł	19 025 092,13 zł	18,66%
- wykonanie:	16 004 430,69 zł	18 897 969,20 zł	18,08%
- % wykonania:	99,82%	99,33%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	340 097,18 zł	205 698,15 zł	-39,52%
- wykonanie:	345 894,69 zł	167 638,49 zł	-51,53%
- % wykonania:	101,70%	81,50%	
B. Wydatki			
- plan:	16 335 815,56 zł	19 692 790,28 zł	20,55%
- wykonanie:	15 458 497,05 zł	18 666 815,17 zł	20,75%
- % wykonania:	94,63%	94,79%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	15 540 150,37 zł	18 369 382,74 zł	18,21%
- wykonanie:	14 688 896,58 zł	17 474 920,54 zł	18,97%
- % wykonania:	94,52%	95,13%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	795 665,19 zł	1 323 407,54 zł	66,33%
- wykonanie:	769 600,47 zł	1 191 894,63 zł	54,87%

- % wykonania:	96,72%	90,06%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	36 952,00 zł	-462 000,00 zł	
- wykonanie:	891 828,33 zł	398 792,52 zł	-55,28%
- % wykonania:	2413,48%	x	
D. Rozchody wykonane:	514 180,00 zł	590 000,00 zł	14,75%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	514 000,00 zł	540 000,00 zł	5,06%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	50 000,00 zł	
- inne cele:	180,00 zł	0,00 zł	
E. Przychody wykonane:	128 183,16 zł	512 821,93 zł	300,07%
w tym:			
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	85 719,16 zł	512 821,93 zł	498,26%

Skład Orzekający, dokonując analizy zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż relacja określona przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana; wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone zgodnie z przepisami o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu.

Przedłożone sprawozdanie wykazuje także zachowanie w toku wykonania budżetu relacji określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, reglamentującym spłatę zadłużenia, o którym mowa w tym przepisie. Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że w 2016 r. została spełniona relacja z ww. przepisu, która przedstawia się następująco:

- | | |
|--|-------------|
| a. wskaźnik wykonany (%):
(lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2016 r.) | 3,95 %, |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%):
(prawa strona relacji z art. 243
w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015) | 7,15 %, |
| c. różnica (b-a) (%): | 3,20 pkt %. |

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Gminy na koniec 2016 r. wyniósł 11 048 251,00 zł, co stanowi 57,95% wykonanych dochodów budżetowych.

Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, ani wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego.

Należności wymagalne Gminy na koniec 2016 r. wyniosły 6 930 072,45 zł, które stanowiły 36,4% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 13,8% w stosunku do należności wymagalnych roku 2015.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 78 501,57 zł, 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), zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które wyniosły 59 537,89 zł; do wykorzystania pozostało 18 963,68 zł.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeganie 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. 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

Anna Suprynowicz