

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 3 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Widuchowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Widuchowa 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. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Widuchowa sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Widuchowa 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 Wójta Gminy Widuchowa w dniu 28 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 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 szczegóło-

wej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>A. Dochody</i> | | | |
| - plan: | 17 984 656,24 zł | 21 729 270,69 zł | 20,82% |
| - wykonanie: | 17 101 682,73 zł | 20 940 703,88 zł | 22,45% |
| - % wykonania: | 95,09% | 96,37% | |
| <i>A1. Dochody bieżące</i> | | | |
| - plan: | 17 091 838,82 zł | 20 742 578,48 zł | 21,36% |
| - wykonanie: | 16 811 380,25 zł | 20 404 178,00 zł | 21,37% |
| - % wykonania: | 98,36% | 98,37% | |
| <i>A2. Dochody majątkowe</i> | | | |
| - plan: | 892 817,42 zł | 986 692,21 zł | 10,51% |
| - wykonanie: | 290 302,48 zł | 536 525,88 zł | 84,82% |
| - % wykonania: | 32,52% | 54,38% | |
| <i>B. Wydatki</i> | | | |
| - plan: | 17 952 656,24 zł | 21 729 270,69 zł | 21,04% |
| - wykonanie: | 16 884 782,78 zł | 20 139 669,01 zł | 19,28% |
| - % wykonania: | 94,05% | 92,68% | |
| <i>B1. Wydatki bieżące</i> | | | |
| - plan: | 16 886 654,82 zł | 18 932 579,48 zł | 12,12% |
| - wykonanie: | 16 307 675,05 zł | 18 183 468,64 zł | 11,50% |
| - % wykonania: | 96,57% | 96,04% | |
| <i>B2. Wydatki majątkowe</i> | | | |
| - plan: | 1 066 001,42 zł | 2 796 691,21 zł | 162,35% |
| - wykonanie: | 577 107,73 zł | 1 956 200,37 zł | 238,97% |
| - % wykonania: | 54,14% | 69,95% | |
| <i>C. Wynik budżetu</i> | | | |
| - plan: | 32 000,00 zł | 0,00 zł | -100,00% |
| - wykonanie: | 216 899,95 zł | 801 034,87 zł | 269,31% |
| - % wykonania: | 677,81% | | |
| <i>D. Rozchody wykonane:</i> | <i>100 000,00 zł</i> | <i>400 000,00 zł</i> | <i>300,00%</i> |
| w tym: | | | |
| - spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji: | 100 000,00 zł | 400 000,00 zł | 300,00% |
| - pożyczki (udzielone): | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| - inne cele: | 0,00 zł | 0,00 zł | |
| <i>D. Przychody wykonane:</i> | <i>555 077,14 zł</i> | <i>671 977,09 zł</i> | <i>21,06%</i> |
| w tym: | | | |

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 (%): | 2,95 %, |
| <i>(lewa strona relacji z art. 243 wg wykonania na koniec 2016 r.)</i> | |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%): | 4,49 %, |
| <i>(prawa strona relacji z art. 243 w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)</i> | |
| c. różnica (b-a) (%): | 1,54 pkt %. |

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Gminy na koniec 2016 r. wyniósł 10 727 129,22 zł, co stanowi 51,23% 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.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 87 084,93 zł, 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.), zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które wyniosły 83 625,14 zł; do wykorzystania pozostało 3 459,79 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. 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 Supryniewicz