

RADA MIEJSKA w GOLCZEWIE	
Wpł.	26. 04. 2012
Nr spr.	22
Ref.	hla

MA SEP 13
20.04.2012
[Signature]

UCHWAŁA NR XLIX/162/2012

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 23 kwietnia 2012 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Golczewa z wykonania budżetu za 2011 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 i Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 238, poz. 1578), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| 1. Mieczysław Kus | – Przewodniczący |
| 2. Urszula Głód-van de Sanden | – Członek |
| 3. Anna Suprynowicz | – Członek |

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie Burmistrza Golczewa z wykonania budżetu za 2011 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu, z **uwagą** dotyczącą nieprawidłowego klasyfikowania niektórych danych.

Niezależnie od opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż:

- 1) zaciągnięte kredyty i pożyczki uległy zwiększeniu o kwotę 1 734 250,61 zł,
- 2) wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę ujemną w wysokości 6 717 260,15 zł, w porównaniu do roku poprzedniego uległ pogorszeniu o kwotę 4 328 836,86 zł,
- 3) z uzyskanych dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zrealizowano wydatków na kwotę 16 665,96 zł,
- 4) kwota długu publicznego Gminy na koniec roku uległa zwiększeniu i przekroczyła 60 % wykonanych dochodów, natomiast po uwzględnieniu wyłączeń niebezpiecznie zbliżyła się do norm określonych prawem,
- 5) powstały zobowiązania wymagalne,
- 6) wzrósł ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy oraz na skutek obniżenia górnych stawek podatków,
- 7) wzrosły należności wymagalne.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Burmistrza Golczewa z wykonania budżetu za 2011 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 kwietnia 2012 r.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, 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 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu **na ogół** są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2011r. oraz danymi ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał i zarządzeń budżetowych. **Niemniej jednak zwraca się uwagę, iż w sprawozdaniu:**

- 1) w załączniku (Nr 1) dotyczącym wykonania dochodów budżetu w rozdziale 80104 zastosowano nieprawidłowy § 0960 – powinien być § 0690, w związku z tym w zestawieniu źródeł dochodów na dzień 31 grudnia 2011 r. (str. 7) nieprawidłowo wykazano wykonanie budżetu w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej: powinno być w § 0690 – 62 050,91 zł, w § 0960 – 10 405,00 zł,
- 2) w części opisowej w zał. Nr 3 w pkt 8 inne źródła (wolne środki) sklasyfikowano w § 955 – powinien być § 950, który wynika z danych statystycznych,
- 3) w zał. Nr 2 (Wykonanie wydatków budżetowych) w rozdziale 80110 wykazano nieprawidłową kwotę wykonania wydatków, powinna być kwota 1 229 078,62 zł – z tego względu wykonanie wydatków dla grupy „Wynagrodzenia i składki od nich naliczane” powinno wynosić 6 547 012,85 zł,
- 4) w zał. Nr 4 (Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ...) w rozdz. 85212 wykazano nieprawidłowe kwoty planu i wykonania wydatków, powinno być: plan 1 740 000 zł, wykonanie 1 672 764,03 zł,
- 5) w załączniku Nr 5 do sprawozdania w dziele 710, rozdz. 71035 wykazano nieprawidłową kwotę wykonania wydatków – powinna być kwota 84 zł,
- 6) w załączniku Nr 13 w rozdz. 85395 zadanie dot. programu „Omnibus - wszechstronny rozwój dzieci ...” nieprawidłowo wykazano kwotę planu po zmianach – powinno być 893 115,30 zł.

Wykonanie budżetu w 2011 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2010 r. przedstawia się następująco:

	2010 r.	2011 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	18 959 580,94 zł,	21 990 853,37 zł,	15,99%,
- wykonanie:	17 345 752,63 zł,	18 185 459,23 zł,	4,84%,
- %, wykonania:	91,49%,	82,70%,	

A1. Dochody bieżące

- plan:	14 721 817,94 zł,	15 365 049,19 zł,	4,37%,
- wykonanie:	15 109 670,21 zł,	15 639 902,10 zł,	3,51%,
- % wykonania:	102,63%,	101,79%,	

A2. Dochody majątkowe

- plan:	4 237 763,00 zł,	6 625 804,18 zł,	56,35%,
- wykonanie:	2 236 082,42 zł,	2 545 557,13 zł,	13,84%,
- % wykonania:	52,77%,	38,42%,	

B. Wydatki

- plan:	24 995 565,94 zł,	27 035 986,70 zł,	8,16%,
- wykonanie:	19 734 175,92 zł,	24 902 719,38 zł,	26,19%,
- % wykonania:	78,95%,	92,11%,	

B1. Wydatki bieżące

- plan:	16 382 465,94 zł,	16 266 976,70 zł,	-0,70%,
- wykonanie:	15 568 197,90 zł,	15 569 470,91 zł,	0,01%,
- % wykonania:	95,03%,	95,71%,	

B2. Wydatki majątkowe

- plan:	8 613 100,00 zł,	10 769 010,00 zł,	25,03%,
- wykonanie:	4 165 978,02 zł,	9 333 248,47 zł,	124,03%,
- % wykonania:	48,37%,	86,67%,	

C. Wynik budżetu

- plan:	-6 035 985,00 zł,	-5 045 133,33 zł,	-16,42%,
- wykonanie:	-2 388 423,29 zł,	-6 717 260,15 zł,	181,24%,
- % wykonania:	39,57%,	133,14%,	

D. Rozchody wykonane:

600 000,04 zł,	820 000,04 zł,	36,67%,	
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek:	350 000,04 zł,	570 000,04 zł,	62,86%,
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł,	0,00 zł,	
- wykup obligacji:	250 000,00 zł,	250 000,00 zł,	0,00%,
- inne cele:	0,00 zł,	0,00 zł,	

D. Przychody wykonane:

6 233 556,70 zł,	7 604 100,83 zł,	21,99%,	
w tym:			
- kredyty i pożyczki:	2 624 716,85 zł,	4 358 967,46 zł,	66,07%,
- emisja obligacji:	0,00 zł,	0,00 zł,	
- prywatyzacja majątku:	0,00 zł,	0,00 zł,	
- nadwyżka budżetowa			
z lat ubiegłych:	0,00 zł,	0,00 zł,	

- wolne środki pieniężne
(stan na dzień 31 XII roku
poprzedniego)

3 608 839,85 zł,	3 245 133,37 zł,	-10,08%.
------------------	------------------	----------

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu w 2011 r. w porównaniu do roku 2010 stwierdzić należy, że w 2011 r. nastąpił wzrost wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 839 706,60 zł, jak również wzrost wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 5 168 543,46 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 5 167 270,45 zł. W zakresie

rozchodów, zwiększeniu uległa spłacalność rat kredytów i pożyczek o kwotę 220 000 zł, a zaciągnięte kredyty i pożyczki uległy zwiększeniu o kwotę 1 734 250,61 zł. Na początek roku budżetowego Gmina dysponowała wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym, wynikającymi z rozliczeń z lat poprzednich w wysokości 3 245 133,37 zł – o kwotę 363 706,48 zł niższą niż w roku poprzednim. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę ujemną w wysokości 6 717 260,15 zł, w porównaniu do roku poprzedniego uległ zwiększeniu o kwotę 4 328 836,86 zł.

Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących:

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem iż mogą one być wyższe o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków unijnych w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Wymieniona relacja w 2011 r. przedstawia się następująco:

a. dochody bieżące:	15 639 902,10 zł,
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł,
c. wolne środki:	3 245 133,37 zł,
d. wydatki bieżące:	15 569 470,91 zł,
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	3 315 564,56 zł.

Z powyższych danych wynika, że wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości **nie zostały** wykorzystane, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii. **Z uzyskanych dochodów nie zrealizowano wydatków na kwotę 16 665,96 zł.**

Zgodnie z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666 i Nr 161, poz. 1277) w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach (Dz. U. Nr 157,

poz. 1241, Nr 219, poz. 1706, z 2010 r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020, Nr 161, poz. 1078, Nr 226, poz. 1475 i Nr 238, poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 171, poz. 1016, Nr 178, poz. 1061 i Nr 197, poz. 1170), w 2011 r. łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie mogła przekroczyć 15 % dochodów planowanych na dany rok budżetowy, natomiast łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie mogła przekroczyć 60 % wykonanych dochodów. Wymienionych ograniczeń nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Dług publiczny Gminy na koniec roku budżetowego 2011 oraz na koniec 2010 r. przedstawia się następująco:

	2010 r.	2011 r.	wsk. dynamiki
Dochody wykonane:	17 345 752,63 zł,	18 185 459,23 zł,	4,84%
Kwota długu na koniec roku:	9 224 717,09 zł,	14 537 573,73 zł,	57,59%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł,	0,00 zł,	
- kredyty i pożyczki:	9 224 717,09 zł,	14 498 556,31 zł,	57,17%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł,	39 017,42 zł,	
Kwota długu podlegająca wyłączeniu z limitów zadłużenia:	427 716,85 zł,	3 783 684,31 zł,	784,62%
Relacje do dochodów:			
-zadłużenia ogółem:	53,18%	79,94%	
-zadłużenia z wyłączeniem: (art. 170 ust. 3 sufp):	50,72%	59,13%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy uległa zwiększeniu i przekroczyła 60 % wykonanych dochodów, natomiast po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń nie przekroczyła 60 % wykonanych dochodów i wyniosła 59,13% wykonanych dochodów, co jest zgodne z przepisami art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666 i Nr 161, poz. 1277), w zw. z art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706 oraz z 2010 r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020, Nr 161, poz. 1078, Nr 226, poz. 1475 i Nr 238, poz. 1578).

Natomiast dług na koniec roku 2011 uległ zwiększeniu o kwotę 5 312 856,64 zł, z czego zaciągnięte kredyty i pożyczki uległy zwiększeniu o kwotę 5 273 839,22 zł, ponadto powstały zobowiązania wymagalne w wysokości 39 017,42 zł.

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2010 r.	2011 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- wykonanie dochodów podatkowych:	4 148 156,02 zł,	4 581 479,91 zł,	10,45%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	18 038,80 zł,	31 626,00 zł,	75,32%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	660 035,56 zł,	716 688,86 zł,	8,58%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	3,91% ,	4,11% ,	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	16,35% ,	16,33% ,	
- należności wymagalne:	1 019 566,47 zł,	1 052 600,06 zł,	3,24%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	5,88% ,	5,79% ,	
- odsetki, kary, odszkodowania: łącznie:	0,00 zł,	3 016,66 zł.	

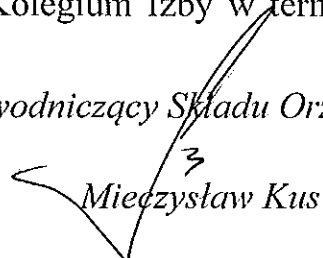
Z powyższych danych wynika, że w 2011 r. w porównaniu do roku 2010 nastąpił wzrost o kwotę 13 587,20 zł ubytku dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 56 653,29 zł. Należności wymagalne wzrosły o kwotę 33 033,59 zł i wyniosły 1 052 600,06 zł, a zapłacone przez Gminę odsetki, kary i odszkodowania wyniosły 3 016,66 zł.

Przedłożona ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia komunalnego została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie. Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny wykonania budżetu, a jedynie ocenę sprawozdania z wykonania budżetu przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Mieczysław Kus