

**UCHWAŁA NR LXIII.172.2013**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 22 kwietnia 2013 r.

**w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Golczewa z wykonania budżetu za 2012 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 2012 r. poz. 1113), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

**pozytywnie**

opiniuje sprawozdanie Burmistrza Golczewa z wykonania budżetu za 2012 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu, **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie Burmistrza Golczewa z wykonania budżetu za 2012 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 kwietnia 2013 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 są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2012 r. oraz danymi ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie na podstawie uchwał i zarządzeń budżetowych.

Wykonanie budżetu w 2012 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2011 r. przedstawia się następująco:

	2011 r.	2012 r.	wsk. dynamiki
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	21 990 853,37 zł	19 490 083,88 zł	-11,37%
- wykonanie:	18 185 459,23 zł	19 251 318,60 zł	5,86%
- % wykonania:	82,70%	98,77%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	15 365 049,19 zł	16 261 383,88 zł	5,83%
- wykonanie:	15 639 902,10 zł	16 293 188,13 zł	4,18%
- % wykonania:	101,79%	100,20%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	6 625 804,18 zł	3 228 700,00 zł	-51,27%
- wykonanie:	2 545 557,13 zł	2 958 130,47 zł	16,21%
- % wykonania:	38,42%	91,62%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	27 035 986,70 zł	16 562 363,94 zł	-38,74%
- wykonanie:	24 902 719,38 zł	16 376 260,16 zł	-34,24%
- % wykonania:	92,11%	98,88%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	16 266 976,70 zł	15 453 035,76 zł	-5,00%
- wykonanie:	15 569 470,91 zł	15 287 471,42 zł	-1,81%
- % wykonania:	95,71%	98,93%	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	10 769 010,00 zł	1 109 328,18 zł	-89,70%
- wykonanie:	9 333 248,47 zł	1 088 788,74 zł	-88,33%
- % wykonania:	86,67%	98,15%	
<b>C. Wynik budżetu</b>			
- plan:	-5 045 133,33 zł	2 927 719,94 zł	-158,03%
- wykonanie:	-6 717 260,15 zł	2 875 058,44 zł	-142,80%
- % wykonania:	133,14%	98,20%	
<b>D. Rozchody wykonane:</b>			
820 000,04 zł	2 994 560,58 zł	265,19%	
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek:	570 000,04 zł	2 744 560,58 zł	381,50%
- 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	
<b>D. Przychody wykonane:</b>			
7 604 100,83 zł	66 840,64 zł	-99,12%	
w tym:			
- kredyty i pożyczki:	4 358 967,46 zł	0,00 zł	-100,00%
- 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)

3 245 133,37 zł          66 840,64 zł          -97,94%

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu za 2012 r. w porównaniu do roku 2011 stwierdzić należy, że w 2012 r. nastąpił wzrost wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 1 065 859,37 zł, natomiast obniżenie wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 8 526 459,22 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zmniejszenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 281 999,49 zł oraz zmniejszenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 8 244 459,73 zł. W zakresie rozchodów, zwiększeniu uległa spłacalność rat kredytów i pożyczek o kwotę 2 174 560,54 zł. Na początku roku budżetowego Gmina dysponowała wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym, wynikającymi z rozliczeń z lat poprzednich w wysokości 66 840,64 zł, tj. o kwotę 3 178 292,73 zł niższą niż w roku poprzednim. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę dodatnią w wysokości 2 875 058,44 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.

Wyżej wymieniona relacja w 2012 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	16 293 188,13 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	66 840,64 zł
d. wydatki bieżące:	15 287 471,42 zł
Relacja (a+b+c-d): <b>SPEŁNIONA</b>	1 072 557,35 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 noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości **nie zostały** wykorzystane, zgodnie z art. 18<sup>2</sup> 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 10 103,40 zł.

Zgodnie z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) 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, z późn. zm.), w 2012 r. 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 2012 oraz na koniec 2011 r. przedstawia się następująco:**

	2011 r.	2012 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	18 185 459,23 zł	19 251 318,60 zł	5,86%
Kwota długu na koniec roku:	14 537 573,73 zł	11 304 492,14 zł	-22,24%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	14 498 556,31 zł	11 299 893,17 zł	-22,06%
- zobowiązania wymagalne:	39 017,42 zł	4 598,97 zł	-88,21%
Kwota długu podlegająca wyłączeniu z limitów zadłużenia:	3 783 684,31 zł	1 809 123,77 zł	-52,19%
Relacje do dochodów:			
-zadłużenia ogółem:	79,94%	58,72%	
-zadłużenia z wyłączeniem: (art. 170 ust. 3 supf):	59,13%	49,32%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy w roku 2012 uległa zmniejszeniu o kwotę 3 233 081,59 zł i nie przekroczyła 60 % 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, z późn. zm.), 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, z późn. zm.).

**Inne dane dotyczące wykonania budżetu**

	2011 r.	2012 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- wykonanie dochodów podatkowych:	4 581 479,91 zł	5 064 962,99 zł	10,55%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	31 626,00 zł	2 445,00 zł	-92,27%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	716 688,86 zł	931 384,70 zł	29,96%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	4,11%	4,85%	

- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	16,33%	18,44%	
- należności wymagalne:	1 052 600,06 zł	1 282 913,83 zł	21,88%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	5,79%	6,66%	
- odsetki, kary, odszkodowania: Łącznie:	3 016,66 zł	19 281,97 zł	539,18%

Zwrócić należy uwagę, iż w 2012 r. wystąpił ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy o kwotę 2 445,00 zł, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 931 384,70 zł. Należności wymagalne wystąpiły w kwocie 1 282 913,83 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 230 313,77 zł. Zapłacone przez Gminę odsetki, kary i odszkodowania wyniosły 19 281,97 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 16 265,31 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.

#### Inne uwagi:

- 1) na podstawie sprawozdania statystycznego stwierdza się, że na koniec roku 2012 wykonana nadwyżka nie ma pokrycia w wykonanym finansowaniu ogółem – w sprawozdaniu zawarto informację, że niedobór w wysokości 52 661,50 zł został sfinansowany subwencją otrzymaną na rok 2013;
- 2) w załączniku Nr 2 wykazano nieprawidłową kwotę wykonania wydatków w grupie „wynagrodzenia i składki od nich naliczane” – jest 7 095 931,08 zł, powinno być 7 158 089,50 zł;
- 3) w załączniku Nr 3 (wykonanie przychodów i rozchodów) zastosowano nieprawidłową klasyfikację wolnych środków – jest § 955, powinien być § 950;
- 4) w części opisowej zawarto informację, że w dz. 801, rozdz. 80195 wykonano zadanie finansowane dotacją z Ministerstwa Edukacji Narodowej (str. 6), której w załączniku Nr 5 nie wykazano jako planowanej w rozdz. 80195 § 2020 (10 000 zł).

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

(

)