

**UCHWAŁA NR XLIX/159/2012**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 23 kwietnia 2012 r.

**w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Świerzno 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, 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 i Nr 249, poz. 2104, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 238, poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 240, poz. 1429), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

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

**pozytywnie**

**opiniuje sprawozdanie** Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2011 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

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

- 1) nastąpiło obniżenie wykonanych wydatków budżetowych ogółem, natomiast nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących, a zmniejszenie wykonanych wydatków majątkowych,
- 2) powstały zobowiązania wymagalne,
- 3) powstał ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy oraz na skutek obniżenia górnych stawek podatków,
- 4) powstały należności wymagalne.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2011 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 28 marca 2012 r., tj. zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726 oraz z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429 i Nr 291, poz. 1707).

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 2011 r. 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 w części opisowej (str. 20) wykazano w rozchodach planowaną spłatę raty pożyczki do WFOŚiGW w wysokości 300 000 zł, natomiast w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wykazano 260 000 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.	<i>wsk. dynamiki</i>
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	13 713 507,89 zł,	13 279 831,63 zł,	-3,16 %,
- wykonanie:	13 706 631,64 zł,	12 912 532,80 zł,	-5,79 %,
- %, wykonania:	99,95 %,	97,23 %,	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	11 829 457,89 zł,	12 292 746,63 zł,	3,92 %,
- wykonanie:	11 831 481,02 zł,	11 993 993,94 zł,	1,37 %,
- %, wykonania:	100,02 %,	97,57 %,	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	1 884 050,00 zł,	987 085,00 zł,	-47,61 %,
- wykonanie:	1 875 150,62 zł,	918 538,86 zł,	-51,02 %,
- %, wykonania:	99,53 %,	93,06 %,	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	13 903 227,89 zł,	14 628 235,63 zł,	5,21 %,
- wykonanie:	13 110 054,64 zł,	12 557 085,66 zł,	-4,22 %,
- %, wykonania:	94,30 %,	85,84 %,	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	12 190 047,89 zł,	12 389 235,63 zł,	1,63 %,
- wykonanie:	11 480 518,05 zł,	11 842 076,26 zł,	3,15 %,
- %, wykonania:	94,18 %,	95,58 %,	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	1 713 180,00 zł,	2 239 000,00 zł,	30,69 %,
- wykonanie:	1 629 536,59 zł,	715 009,40 zł,	-56,12 %,
- %, wykonania:	95,12 %,	31,93 %,	



**C. Wynik budżetu**

- plan:	-189 720,00 zł,	-1 348 404,00 zł,	610,73 %,
- wykonanie:	596 577,00 zł,	355 447,14 zł,	-40,42 %,
- %,\$ wykonania:	-314,45 %,	-26,36 %,	

**D. Rozchody wykonane:** 1 254 933,22 zł, 793 784,81 zł, -36,75 %,

w tym:

- spłaty kredytów i pożyczek:	500 000,00 zł,	793 784,81 zł,	58,76 %,
- pożyczki (udzielone):	754 933,22 zł,	0,00 zł,	-100,00 %,
- wykup obligacji:	0,00 zł,	0,00 zł,	
- inne cele:	0,00 zł,	0,00 zł,	

**D. Przychody wykonane:** 1 447 098,60 zł, 2 158 556,38 zł, 49,16 %,

w tym:

- kredyty i pożyczki:	333 784,81 zł,	1 000 000,00 zł,	199,59 %,
- 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): 1 113 313,79 zł, 788 742,38 zł, -29,15 %,

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu w 2011 r. w porównaniu do roku 2010 stwierdzić należy, że w 2011 r. nastąpił spadek wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 794 098,84 zł, jak również wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 552 968,98 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 361 558,21 zł, natomiast zmniejszenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 914 527,19 zł. W zakresie rozchodów, zwiększeniu uległa splacalność rat kredytów i pożyczek o kwotę 293 784,81 zł, natomiast w zakresie przychodów uległo zwiększenie kredytów i pożyczek o kwotę 666 215,19 zł. Na początek roku budżetowego Gmina dysponowała wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym, wynikającymi z rozliczeń z lat poprzednich w wysokości 788 742,38 zł – o kwotę 324 571,41 zł niższą niż w roku poprzednim. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę dodatnią w wysokości 355 447,14 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 2011 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	11 993 993,94 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł



c. wolne środki:	788 742,38 zł
. wydatki bieżące:	11 842 076,26 zł
<b>Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA</b>	<b>940 660,06 zł</b>

**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 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.

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. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	13 706 631,64 zł,	12 912 532,80 zł,	-5,79%,
Kwota długu na koniec roku:	3 380 678,57 zł,	3 586 893,76 zł,	6,10%,
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł,	0,00 zł,	

- kredyty i pożyczki:	3 380 678,57 zł,	3 586 893,76 zł,	6,10%,
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł,	0,00 zł,	
Kwota długu podlegająca wyłączeniu z limitów zadłużenia:	0,00 zł,	0,00 zł,	

## Relacje do dochodów:

- zadłużenia ogółem:	24,66 %	27,78 %,
- zadłużenia z wyłączeniem: (art. 170 ust. 3 supf):	24,66 %,	27,78 %.

**Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy 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 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 206 215,19 zł.**

**Inne dane dotyczące wykonania budżetu**

	2010 r.	2011 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- wykonanie dochodów podatkowych:	2 345 150,67 zł,	2 502 539,35 zł,	6,71 %,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	7 297,80 zł,	41 668,40 zł	470,97 %,
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	297 469,15 zł,	329 571,47 zł,	10,79 %,
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	2,22 %,	2,88 %,	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	13,00 %,	14,83 %,	
- należności wymagalne:	707 588,63 zł,	868 724,41 zł,	22,77 %,
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	5,16 %,	6,73 %,	
- odsetki, kary, odszkodowania:	8,00 zł,	478,00 zł,	5875,00 %.



Zwrócić należy uwagę, iż w 2011 r. wystąpił ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy w kwocie 41 668,40 zł, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 329 571,47 zł. Należności wymagalne wystąpiły w kwocie 868 724,41 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 161 135,78 zł. Zapłacone przez Gminę odsetki, kary i odszkodowania wyniosły 478,00 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 470,00 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*

