

UCHWAŁA NR LI.139.2013

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 8 kwietnia 2013 r.

**w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Świerzno
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 Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2012 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2012 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 21 marca 2013 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 późn. zm.).

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. <i>dynamiki</i>
A. Dochody			
- plan:	13 279 831,63 zł	15 450 524,94 zł	16,35%
- wykonanie:	12 912 532,80 zł	15 350 499,99 zł	18,88%
- % wykonania:	97,23%	99,35%	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	12 292 746,63 zł	12 524 435,94 zł	1,88%
- wykonanie:	11 993 993,94 zł	12 423 866,24 zł	3,58%
- % wykonania:	97,57%	99,20%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	987 085,00 zł	2 926 089,00 zł	196,44%
- wykonanie:	918 538,86 zł	2 926 633,75 zł	218,62%
- % wykonania:	93,06%	100,02%	
B. Wydatki			
- plan:	14 628 235,63 zł	18 942 974,17 zł	29,50%
- wykonanie:	12 557 085,66 zł	18 416 584,30 zł	46,66%
- % wykonania:	85,84%	97,22%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	12 389 235,63 zł	12 560 632,17 zł	1,38%
- wykonanie:	11 842 076,26 zł	12 043 103,79 zł	1,70%
- % wykonania:	95,58%	95,88%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	2 239 000,00 zł	6 382 342,00 zł	185,05%
- wykonanie:	715 009,40 zł	6 373 480,51 zł	791,38%
- % wykonania:	31,93%	99,86%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	-1 348 404,00 zł	-3 492 449,23 zł	159,01%
- wykonanie:	355 447,14 zł	-3 066 084,31 zł	-962,60%
- % wykonania:	-26,36%	87,79%	
D. Rozchody wykonane:	793 784,81 zł	770 000,00 zł	-3,00%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek:	793 784,81 zł	770 000,00 zł	-3,00%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- wykup obligacji:	0,00 zł	0,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
D. Przychody wykonane:	2 158 556,38 zł	4 367 045,27 zł	102,31%
w tym:			
- kredyty i pożyczki:	1 000 000,00 zł	2 600 000,00 zł	160,00%
- 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) 788 742,38 zł 1 720 218,71 zł 118,10%

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu w 2012 r. w porównaniu do roku 2011 stwierdzić należy, że w 2012 r. nastąpił wzrost wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 2 437 967,19 zł oraz wzrost wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 5 859 498,64 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 201 027,52 zł oraz zwiększenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 5 658 471,11 zł. W zakresie rozchodów, zmniejszeniu uległa spłacalność rat kredytów i pożyczek o kwotę 23 784,81 zł. Na początek roku budżetowego Gmina dysponowała wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym, wynikającymi z rozliczeń z lat poprzednich w wysokości 1 720 218,71 zł, tj. o kwotę 931 476,33 zł wyższą niż w roku poprzednim. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę ujemną w wysokości 3 066 084,31 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:	12 423 866,24 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	1 720 218,71 zł
d. wydatki bieżące:	12 043 103,79 zł
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	2 100 981,16 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 7 356,17 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:	12 912 532,80 zł	15 350 499,99 zł	18,88%
Kwota długu na koniec roku:	3 586 893,76 zł	5 479 334,37 zł	52,76%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	3 586 893,76 zł	5 416 893,76 zł	51,02%
- zobowiązania wymagalne:	0,00 zł	62 440,61 zł	
Kwota długu podlegająca wyłączeniu z limitów zadłużenia:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacje do dochodów:			
- zadłużenia ogółem:	27,78%	35,69%	
- zadłużenia z wyłączeniem: (art. 170 ust. 3 sufp):	27,78%	35,69%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy w roku 2012 uległa zwiększeniu o kwotę 1 892 440,61 zł, natomiast 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:	2 502 539,35 zł	2 881 001,24 zł	15,12%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	41 668,40 zł	36 601,60 zł	-12,16%

- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	329 571,47 zł	677 745,36 zł	105,64%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	2,88%	4,65%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	14,83%	24,80%	
- należności wymagalne:	868 724,41 zł	960 970,95 zł	10,62%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	6,73%	6,26%	
- odsetki, kary, odszkodowania			
Łącznie:	478,00 zł	0,00 zł	

Zwrócić należy uwagę, iż w 2012 r. wystąpił ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy o kwotę 36 601,60 zł, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 677 745,36 zł. Należności wymagalne wystąpiły w kwocie 960 970,95 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 92 246,54 zł. W 2012 r. nie wystąpiły odsetki, kary i odszkodowania.

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

