

UCHWAŁA NR LVIII.145.2014

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 15 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2013 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, z późn. zm.), 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 2013 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Wójta Gminy Świerzno z wykonania budżetu za 2013 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 27 marca 2014 r., tj. zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 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.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2013 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 2013 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2012 r. przedstawia się następująco:

	2012 r.	2013 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	15 450 524,94 zł	14 398 187,83 zł	-6,81%
- wykonanie:	15 350 499,99 zł	13 977 184,17 zł	-8,95%
- % wykonania:	99,35%	97,08%	
A1. Dochody bieżące			

- plan:	12 524 435,94 zł	13 140 900,83 zł	4,92%
- wykonanie:	12 423 866,24 zł	12 986 482,49 zł	4,53%
- % wykonania:	99,20%	98,82%	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	2 926 089,00 zł	1 257 287,00 zł	-57,03%
- wykonanie:	2 926 633,75 zł	990 701,68 zł	-66,15%
- % wykonania:	100,02%	78,80%	
B. Wydatki			
- plan:	18 942 974,17 zł	13 254 494,83 zł	-30,03%
- wykonanie:	18 416 584,30 zł	12 565 039,91 zł	-31,77%
- % wykonania:	97,22%	94,80%	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	12 560 632,17 zł	13 056 715,83 zł	3,95%
- wykonanie:	12 043 103,79 zł	12 403 676,57 zł	2,99%
- % wykonania:	95,88%	95,00%	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	6 382 342,00 zł	197 779,00 zł	-96,90%
- wykonanie:	6 373 480,51 zł	161 363,34 zł	-97,47%
- % wykonania:	99,86%	81,59%	
C. Wynik budżetu			
- plan:	-3 492 449,23 zł	1 143 693,00 zł	-132,75%
- wykonanie:	-3 066 084,31 zł	1 412 144,26 zł	-146,06%
- % wykonania:	87,79%	123,47%	
D. Rozchody wykonane:	770 000,00 zł	4 122 204,39 zł	435,35%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek:	770 000,00 zł	4 122 204,39 zł	435,35%
- 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:	4 367 045,27 zł	4 264 210,88 zł	-2,35%
w tym:			
- kredyty i pożyczki:	2 600 000,00 zł	0,00 zł	-100,00%
- emisja obligacji:	0,00 zł	3 750 000,00 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)	1 720 218,71 zł	514 210,88 zł	-70,11%

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu za 2013 r. w porównaniu do roku 2012 stwierdzić należy, że w 2013 r. nastąpił spadek wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 1 373 315,82 zł oraz obniżenie wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 5 851 544,39 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 360 572,78 zł, natomiast zmniejszenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 6 212 117,17 zł.

Dług publiczny Gminy na koniec roku budżetowego 2013 oraz na koniec 2012 r. przedstawia się następująco:

	2012 r.	2013 r.	wsk. dynamiki
Dochody wykonane:	15 350 499,99 zł	13 977 184,17 zł	-8,95%
Kwota długu na koniec roku:	5 479 334,37 zł	4 650 000,00 zł	-15,14%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	5 416 893,76 zł	4 650 000,00 zł	-14,16%
- zobowiązania wymagalne:	62 440,61 zł	0,00 zł	-100,00%
Kwota długu podlegająca wyłączeniu z limitów zadłużenia:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacje do dochodów:			
- zadłużenia ogółem:	35,69%	33,27%	
- zadłużenia z wyłączeniem: (art. 170 ust. 3 sufp):	35,69%	33,27%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy w roku 2013 uległa zmniejszeniu o kwotę 829 334,37 zł, jak również 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

	2012 r.	2013 r.	wsk. dynamiki
- wykonanie dochodów podatkowych:	2 881 001,24 zł	3 016 415,68 zł	4,70%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	36 601,60 zł	46 653,90 zł	27,46%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	677 745,36 zł	343 283,97 zł	-49,35%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	4,65%	2,79%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	24,80%	12,93%	
- należności wymagalne:	960 970,95 zł	970 467,05 zł	0,99%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	6,26%	6,94%	

W zakresie rozchodów, zwiększeniu uległa spłacalność rat kredytów i pożyczek o kwotę 3 352 204,39 zł. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę dodatnią w wysokości 1 412 144,26 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 2013 r. przedstawiała się następująco:

a. dochody bieżące:	12 986 482,49 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	514 210,88 zł
d. wydatki bieżące:	12 403 676,57 zł
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	1 097 016,80 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 zostały wykorzystane, 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.), na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

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 2013 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.

- odsetki, kary, odszkodowania:

Łącznie: 0,00 zł 2 859,80 zł

Zwrócić należy uwagę, iż w 2013 r. wystąpił ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy o kwotę 46 653,90 zł, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 343 283,97 zł. Należności wymagalne wystąpiły w kwocie 970 467,05 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 9 496,10 zł. Zapłacone przez Gminę odsetki, kary i odszkodowania wyniosły 2 859,80 zł – w roku poprzednim nie wystąpiły.

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.

Zwraca się uwagę, iż w załączniku Nr 2 dotyczącym wydatków budżetu za 2013 r. w dziale 852, rozdz. 85206 wykazano omyłkowo wydatki § 430 i § 441 na łączną kwotę 4 544,50 zł w grupie wydatków „wynagrodzenia i składki od nich naliczane” zamiast w „wydatkach związanych z realizacją ich statutowych zadań”.

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