

UCHWAŁA NR LVIII.148.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 15 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Dziwnowa 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 Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2013 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu, **z zastrzeżeniem**, że wykonanie budżetu wykazuje naruszenie przepisów 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.), tj. **łącznie kwota długu na koniec roku budżetowego przekroczyła 60 % wykonanych dochodów.**

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2013 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 kwietnia 2014 r.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, co spełnia wymogi z art. 267 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	25 042 672,59 zł	29 855 087,68 zł	19,22%
- wykonanie:	23 109 326,67 zł	25 641 859,64 zł	10,96%
- % wykonania:	92,28%	85,89%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	19 538 390,59 zł	22 119 017,68 zł	13,21%
- wykonanie:	19 113 954,64 zł	21 357 577,27 zł	11,74%
- % wykonania:	97,83%	96,56%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	5 504 282,00 zł	7 736 070,00 zł	40,55%
- wykonanie:	3 995 372,03 zł	4 284 282,37 zł	7,23%
- % wykonania:	72,59%	55,38%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	26 421 672,59 zł	41 391 059,68 zł	56,66%
- wykonanie:	24 666 214,38 zł	35 036 787,15 zł	42,04%
- % wykonania:	93,36%	84,65%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	21 027 180,59 zł	22 087 089,68 zł	5,04%
- wykonanie:	20 219 672,93 zł	20 662 491,85 zł	2,19%
- % wykonania:	96,16%	93,55%	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	5 394 492,00 zł	19 303 970,00 zł	257,85%
- wykonanie:	4 446 541,45 zł	14 374 295,30 zł	223,27%
- % wykonania:	82,43%	74,46%	
<b>C. Wynik budżetu</b>			
- plan:	-1 379 000,00 zł	-11 535 972,00 zł	736,55%
- wykonanie:	-1 556 887,71 zł	-9 394 927,51 zł	503,44%
- % wykonania:	112,90%	81,44%	
<b>D. Rozchody wykonane:</b>			
w tym:	2 120 000,00 zł	2 480 000,00 zł	16,98%
spląty kredytów i pożyczek:	2 120 000,00 zł	2 480 000,00 zł	16,98%
pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
wykup obligacji:	0,00 zł	0,00 zł	
inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
<b>D. Przychody wykonane:</b>			
w tym:	3 520 418,52 zł	12 084 058,53 zł	243,26%
kredyty i pożyczki:	2 000 000,00 zł	12 084 058,53 zł	504,20%
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)	1 520 418,52 zł	0,00 zł	-100,00%
---	-----------------	---------	----------

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu za 2013 r. w porównaniu do roku 2012 stwierdzić należy, że w 2013 r. nastąpił wzrost wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 2 532 532,97 zł oraz wzrost wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 10 370 572,77 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 442 818,92 zł oraz zwiększenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 9 927 753,85 zł. W zakresie rozchodów, zwiększeniu uległa spłacalność rat kredytów i pożyczek o kwotę 360 000 zł. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę ujemną w wysokości 9 394 927,51 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:	21 357 577,27 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	0,00 zł
d. wydatki bieżące:	20 662 491,85 zł
Relacja (a+b+c-d): <b>SPEŁNIONA</b>	695 085,42 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 **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 2012 r. poz. 1356, 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 86 332,37 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 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.

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

	2012 r.	2013 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
Dochody wykonane:	23 109 326,67 zł	25 641 859,64 zł	10,96%
Kwota długu na koniec roku:	7 353 501,54 zł	16 983 224,88 zł	130,95%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	7 280 000,00 zł	16 884 058,53 zł	131,92%
- zobowiązania wymagalne:	73 501,54 zł	99 166,35 zł	34,92%
Kwota długu podlegająca wyłączeniu z limitów zadłużenia:	0,00 zł	584 058,53 zł	
Relacje do dochodów:			
- zadłużenia ogółem:	31,82%	66,23%	
- zadłużenia z wyłączeniem: (art. 170 ust. 3 sufp):	31,82%	63,95%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy w roku 2013 uległa zwiększeniu o kwotę 9 629 723,34 zł, jak również przekroczyła 60 % wykonanych dochodów, co jest niezgodne 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. <i>dynamiki</i>
- wykonanie dochodów podatkowych:	9 582 079,01 zł	10 205 479,79 zł	6,51%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	123 723,14 zł	52 364,92 zł	-57,68%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	1 180 525,49 zł	1 172 441,41 zł	-0,68%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	5,64%	4,78%	

- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	13,61%	12,00%	
- należności wymagalne:	1 875 591,75 zł	1 894 373,05 zł	1,00%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	8,12%	7,39%	
- odsetki, kary, odszkodowania:			
Łącznie:	516,56 zł	15 837,56 zł	2965,97%

Zwrócić należy uwagę, iż w 2013 r. wystąpił ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy o kwotę 52 364,92 zł, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 1 172 441,41 zł. Należności wymagalne wystąpiły w kwocie 1 894 373,05 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 18781,30 zł. Zapłacone przez Gminę odsetki, kary i odszkodowania wyniosły 15 837,56 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 15 321,00 zł.

Zwraca się uwagę, iż:

- 1) w załączniku Nr 2 występują niepełne lub pozostały pominięte nazwy paragrafów dochodów, np. rozdz. 60016 § 6330, rozdz. 75075 § 096, rozdz. 80104 § 092, rozdz. 80110 §254,
- 2) w części opisowej (str. 14) wykazano nieprawidłową kwotę wydatków wykonanych w grupie *pochodne od wynagrodzeń* – ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w § 411 i § 412 zrealizowano wydatki w wysokości 1 449 192,67 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