

UCHWAŁA NR XLIX/163/2012

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 23 kwietnia 2012 r.

w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Dziwnowa 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 i 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, Nr 249, poz. 2104, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 238, poz. 1578), 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 Burmistrza Dziwnowa 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) w 2011 r. nastąpił spadek wykonanych dochodów budżetowych, jak również spadek wykonanych wydatków budżetowych, natomiast w zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących, a zmniejszenie wykonanych wydatków majątkowych,
- 2) z uzyskanych dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zrealizowano wydatków na kwotę 8 255,19 zł,
- 3) dług na koniec roku 2011 uległ zwiększeniu, natomiast uległy zmniejszeniu zobowiązania wymagalne,
- 4) wzrósł ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy oraz na skutek obniżenia górnych stawek podatków,
- 5) wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę ujemną,
- 6) wzrosły należności wymagalne.

Uzasadnienie

Sprawozdanie Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2011 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 30 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 późn. zm.).

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie zostało sporządzone w pełnej szczegółowości 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 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.

Wykonanie budżetu w 2011 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2010 r. przedstawia się następująco:

	2010 r.	2011 r.	wsk. dynamiki
A. Dochody			
- plan:	26 784 570,68 zł	23 768 363,82 zł	-11,26 %
- wykonanie:	23 641 300,15 zł	23 163 061,29 zł ✓	-2,02 %
- % wykonania:	88,26 %	97,45 %	
A1. Dochody bieżące			
- plan:	18 364 200,68 zł,	17 131 863,82 zł,	-6,71 %,
- wykonanie:	19 547 232,55 zł,	17 416 666,19 zł, ✓	-10,90 %,
- %, wykonania:	106,44 %,	101,66 %,	
A2. Dochody majątkowe			
- plan:	8 420 370,00 zł,	6 636 500,00 zł,	-21,19 %,
- wykonanie:	4 094 067,60 zł,	5 746 395,10 zł, ✓	40,36 %,
- %, wykonania:	48,62 %,	86,59 %,	
B. Wydatki			
- plan:	36 450 027,68 zł,	27 385 363,82 zł,	-24,87 %,
- wykonanie:	27 430 911,77 zł,	26 192 621,84 zł, ✓	-4,51 %,
- %, wykonania:	75,26 %,	95,64 %,	
B1. Wydatki bieżące			
- plan:	18 509 327,68 zł,	19 382 863,82 zł,	4,72 %,
- wykonanie:	16 927 816,18 zł,	18 583 624,56 zł, ✓	9,78 %,
- %, wykonania:	91,46 %,	95,88 %,	
B2. Wydatki majątkowe			
- plan:	17 940 700,00 zł,	8 002 500,00 zł,	-55,39 %,
- wykonanie:	10 503 095,59 zł,	7 608 997,28 zł, ✓	-27,55 %,
- %, wykonania:	58,54 %,	95,08 %,	
C. Wynik budżetu			
- plan:	-9 665 457,00 zł,	-3 617 000,00 zł,	-62,58 %,
- wykonanie:	-3 789 611,62 zł,	-3 029 560,55 zł, ✓	-20,06 %,
- %, wykonania:	39,21 %,	83,76 %,	
D. Rozchody wykonane:	3 220 000,00 zł,	1 720 000,00 zł,	-46,58 %,
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek:	720 000,00 zł,	1 720 000,00 zł, ✓	138,89 %,
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł,	0,00 zł,	
- wykup obligacji:	0,00 zł,	0,00 zł,	

- inne cele:	2 500 000,00 zł,	0,00 zł,	-100,00 %,
D. Przychody wykonane:	8 760 940,83 zł,	6 251 329,21 zł,	-28,65 %,
w tym:			
- kredyty i pożyczki:	5 000 000,00 zł,	2 000 000,00 zł,	-60,00 %,
- 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):	3 760 940,83 zł,	4 251 329,21 zł,	13,04 %.

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 478 238,86 zł, jak również spadek wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 1 238 289,93 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 1 655 808,38 zł, natomiast zmniejszenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 2 894 098,31 zł. W zakresie rozchodów, zwiększeniu uległa spłacalność rat kredytów i pożyczek o kwotę 1 000 000 zł, a zaciągnięte kredyty i pożyczki uległy zmniejszeniu o kwotę 3 000 000 zł. Na początek roku budżetowego Gmina dysponowała wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym, wynikającymi z rozliczeń z lat poprzednich w wysokości 4 251 329,21 zł – o kwotę 490 388,38 zł wyższą niż w roku poprzednim.

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.

Wymieniona relacja w 2011 r. przedstawia się następująco:

a. dochody bieżące:	17 416 666,19 zł,
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł,
c. wolne środki:	4 251 329,21 zł,
d. wydatki bieżące:	18 583 624,56 zł,
Relacja (a+b+c-d): SPEŁNIONA	3 084 370,84 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 8 255,19 zł.**

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:	23 641 300,15 zł,	23 163 061,29 zł,	-2,02 %,
Kwota długu na koniec roku:	7 204 252,92 zł,	7 455 016,33 zł, ✓	3,48 %,
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł,	0,00 zł,	
- kredyty i pożyczki:	7 120 000,00 zł,	7 400 000,00 zł,	3,93 %,
- zobowiązania wymagalne:	84 252,92 zł,	55 016,33 zł,	-34,70 %,
Kwota długu podlegająca wyłączeniu z limitów zadłużenia:	0,00 zł,	0,00 zł,	
Relacje do dochodów:			
- zadłużenia ogółem:	30,47 %, ✓	32,18 %, ✓	
- zadłużenia z wyłączeniem:			
(art. 170 ust. 3 suff):	30,47 %, ✓	32,18 %.	

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 250 763,41 zł, z czego zaciągnięte kredyty i pożyczki uległy zwiększeniu o kwotę 280 000 zł, natomiast uległy zmniejszeniu zobowiązania wymagalne o kwotę 29 236,59 zł – jednak ich stan na koniec roku 2011 wyniósł 55 016,33 zł.**

Inne dane dotyczące wykonania budżetu

	2010 r.	2011 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- wykonanie dochodów			
podatkowych:	9 526 239,69 zł,	8 624 561,51 zł,	-9,47 %,
- skutki decyzji wydanych			
przez organ podatkowy:	22 816,95 zł,	52 455,65 zł,	129,90 %,
- skutki obniżenia górnych			
stawek podatków:	1 828 517,11 zł,	2 041 050,92 zł,	11,62 %,
- relacja łącznych skutków			
decyzji organów			
do wykonanych dochodów ogółem:	7,83 %,	9,04 %,	
- relacja łącznych skutków decyzji			
organów do wykonanych dochodów			
podatkowych:	19,43 %,	24,27 %,	
- należności wymagalne:	1 668 491,20 zł,	1 731 475,87 zł,	3,77 %,
- relacja należności wymagalnych			
do wykonanych dochodów ogółem:	7,06 %,	7,48 %,	
- odsetki, kary, odszkodowania:	15 501,49 zł,	80,00 zł,	-99,48 %.

Z powyższych danych wynika, że w 2011 r. w porównaniu do roku 2010 nastąpił wzrost o kwotę 29 638,70 zł ubytku dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 212 533,81 zł. Należności wymagalne wzrosły o kwotę 62 984,67 zł, a zapłacone przez Gminę odsetki, kary i odszkodowania uległy zmniejszeniu o kwotę 15 421,49 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.

W zakresie innych uwag, należy zauważyć uchybienie polegające na wykazaniu w części opisowej (str. 14) kwoty wydatków wykonanych działu 010 w wysokości 10 050,48 zł, w sprawozdaniach statystycznych wykazano 15 170,43 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