

**UCHWAŁA NR LXIII.173.2013**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 22 kwietnia 2013 r.

**w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Dziwnowa  
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 Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2012 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu, **z uwagami** zawartymi w uzasadnieniu do opinii.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie Burmistrza Dziwnowa z wykonania budżetu za 2012 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 9 kwietnia 2013 r., tj. niezgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) – Sprawozdanie powinno zostać przedstawione Izbie, w terminie do dnia 31 marca 2013 r.

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. Niemniej jednak zwraca się uwagę, iż sprawozdanie powinno zawierać dane dotyczące przekazanych dotacji dla jednostek sektora oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych – uchwała budżetowa w załącznikach zawierała przedmiotowe dane, które zgodnie z art. 267 ustawy o finansach publicznych stanowiącym o szczegółowości sprawozdania powinny zostać przedstawione w sprawozdaniu.

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>
<b>A. Dochody</b>			
- plan:	23 768 363,82 zł	25 042 672,59 zł	5,36%
- wykonanie:	23 163 061,29 zł	23 109 326,67 zł	-0,23%
- % wykonania:	97,45%	92,28%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	17 131 863,82 zł	19 538 390,59 zł	14,05%
- wykonanie:	17 416 666,19 zł	19 113 954,64 zł	9,75%
- % wykonania:	101,66%	97,83%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	6 636 500,00 zł	5 504 282,00 zł	-17,06%
- wykonanie:	5 746 395,10 zł	3 995 372,03 zł	-30,47%
- % wykonania:	86,59%	72,59%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	27 385 363,82 zł	26 421 672,59 zł	-3,52%
- wykonanie:	26 192 621,84 zł	24 666 214,38 zł	-5,83%
- % wykonania:	95,64%	93,36%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	19 382 863,82 zł	21 027 180,59 zł	8,48%
- wykonanie:	18 583 624,56 zł	20 219 672,93 zł	8,80%
- % wykonania:	95,88%	96,16%	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	8 002 500,00 zł	5 394 492,00 zł	-32,59%
- wykonanie:	7 608 997,28 zł	4 446 541,45 zł	-41,56%
- % wykonania:	95,08%	82,43%	
<b>C. Wynik budżetu</b>			
- plan:	-3 617 000,00 zł	-1 379 000,00 zł	-61,87%
- wykonanie:	-3 029 560,55 zł	-1 556 887,71 zł	-48,61%
- % wykonania:	83,76%	112,90%	
<b>D. Rozchody wykonane:</b>	1 720 000,00 zł	2 120 000,00 zł	23,26%
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek:	1 720 000,00 zł	2 120 000,00 zł	23,26%
- 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>	6 251 329,21 zł	3 520 418,52 zł	-43,69%
w tym:			
- kredyty i pożyczki:	2 000 000,00 zł	2 000 000,00 zł	0,00%
- 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)

4 251 329,21 zł      1 520 418,52 zł      -64,24%

Analizując dane dotyczące wykonania budżetu za 2012 r. w porównaniu do roku 2011 stwierdzić należy, że w 2012 r. nastąpił spadek wykonanych dochodów budżetowych o kwotę 53 734,62 zł oraz obniżenie wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 1 526 407,46 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zwiększenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 1 636 048,37 zł, natomiast zmniejszenie wykonanych wydatków majątkowych o kwotę 3 162 455,83 zł. W zakresie rozchodów, zwiększeniu uległa spłacalność rat kredytów i pożyczek o kwotę 400 000,00 zł. Na początku roku budżetowego Gmina dysponowała wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym, wynikającymi z rozliczeń z lat poprzednich w wysokości 1 520 418,52 zł, tj. o kwotę 2 730 910,69 zł niższą niż w roku poprzednim. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę ujemną w wysokości 1 556 887,71 zł.

Zwraca się uwagę, iż ze sprawozdania statystycznego Rb-NDS wynika, że wykonana kwota przychodów nie pokryła wykonanego deficytu i rozchodów, a występujący deficyt częściowo został pokryty ze środków przekazanej w grudniu 2012 r. subwencji ogólnej na styczeń 2013 r.

#### **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:	19 113 954,64 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	1 520 418,52 zł
d. wydatki bieżące:	20 219 672,93 zł
Relacja (a+b+c-d): <b>SPEŁNIONA</b>	414 700,23 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. 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. 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. dynamiki
Dochody wykonane:	23 163 061,29 zł	23 109 326,67 zł	-0,23%
Kwota długu na koniec roku:	7 455 016,33 zł	7 353 501,54 zł	-1,36%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	7 400 000,00 zł	7 280 000,00 zł	-1,62%
- zobowiązania wymagalne:	55 016,33 zł	73 501,54 zł	33,60%
Kwota długu podlegająca wyłączeniu z limitów zadłużenia:	0,00 zł	0,00 zł	
Relacje do dochodów:			
-zadłużenia ogółem:	32,18%	31,82%	
-zadłużenia z wyłączeniem: (art. 170 ust. 3 sufp):	32,18%	31,82%	

**Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy w roku 2012 uległa zmniejszeniu o kwotę 101 514,79 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. dynamiki
- wykonanie dochodów podatkowych:	8 624 561,51 zł	9 582 079,01 zł	11,10%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	52 455,65 zł	123 723,14 zł	135,86%



- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	2 041 050,92 zł	1 180 525,49 zł	-42,16%
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów ogółem:	9,04%	5,64%	
- relacja łącznych skutków decyzji organów do wykonanych dochodów podatkowych:	24,27%	13,61%	
- należności wymagalne:	1 731 475,87 zł	1 875 591,75 zł	8,32%
- relacja należności wymagalnych do wykonanych dochodów ogółem:	7,48%	8,12%	
- odsetki, kary, odszkodowania:			
Łącznie:	80,00 zł	516,56 zł	545,70%

**Zwrócić należy uwagę, iż w 2012 r. wystąpił ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy o kwotę 123 723,14 zł, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 1 180 525,49 zł. Należności wymagalne wystąpiły w kwocie 1 875 591,75 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 144 115,88 zł. Zapłacone przez Gminę odsetki, kary i odszkodowania wyniosły 516,56 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*

