

## UCHWAŁA NR XXVIII/125/Z/2013

### *Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 22 kwietnia 2013 roku*

w sprawie: **wydania opinii o sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu Gminy Ustronie Morskie za 2012 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- |                        |                  |
|------------------------|------------------|
| 1. Helena Rokowska     | - Przewodnicząca |
| 2. Ewa Wójcik          | - Członek        |
| 3. Bogusław Staszewski | - Członek        |

uchwała, co następuje:

**Pozytywnie opiniuje sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Gminy Ustronie Morskie za 2012 rok**

#### Uzasadnienie

Sprawozdanie Wójta Gminy Ustronie Morskie z wykonania budżetu za 2012 rok zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie w dniu 29 marca 2013 roku. Mając na względzie wymogi przepisu art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dotyczące przedstawienia sprawozdania regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następnego po roku budżetowym, Skład Orzekający stwierdza, iż wymieniony termin został dotrzymany.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ocena sprawozdania według w/w ustawy wynika z artykułu 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706 )

Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej i zawiera dane dotyczące wykonania:

- dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu Gminy,

- 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,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 3 ustawy,
- zadań z zakresu administracji rządowej, przekazanych ustawowo,

Dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami zostały opracowane w szczególności przewidzianej dla uchwały budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 w związku z art. 237 ust.2 pkt 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Analiza porównawcza danych zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał i zarządzeń prowadzonej przez Izbę oraz z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych (statystycznych) wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych we wszystkich dokumentach przedłożonych Izbie.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 23.564.416,27 zł, co stanowi 90,17 % planu, z czego dochody bieżące stanowiły 85,07 %, natomiast dochody majątkowe – 14,93 % wykonanych dochodów ogółem.

Plan dochodów bieżących został wykonany w 93,63 %, a plan dochodów majątkowych w 74,51 %. Niskie wykonanie dochodów majątkowych wystąpiło również w 2011 r. (84,43 % planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę korygowania uchwalonych przez Radę wielkości budżetowych (np. dochodów majątkowych) w sytuacji, gdy w sposób znaczący kwoty dochodów nie zostaną zrealizowane.

Dochody podatkowe Gminy w 2011 roku wynosiły 9.740.530,83 zł, natomiast w 2012 roku 10.128.758,34 zł, co stanowi wzrost o 3,99 %. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatku obliczono na 598.196,00 złotych w 2011 r. i 112.919,00 zł w 2012 roku. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (wójta) w 2011 r. wyniosły 33.305,76 zł, a w 2012 r. 35.220,60 zł, wzrost o 5,75 %.

Należności wymagalne gminy w 2011 r. wynosiły 1.797.969,45 zł, natomiast w 2012 r. 1.552.051,55 złotych.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 22.715.181,82 zł na plan 25.583.798,84 zł tj. w 88,79 %. Wśród poniesionych wydatków ogółem, wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 3.279.111,98 złotych, co stanowi 14,44 % wydatków ogółem.

Dane dotyczące budżetu są wewnętrznie zbilansowane W rozliczeniu rocznym dochodów i wydatków budżetowych wypracowano nadwyżkę w kwocie 849.

234,45 złotych.

W ciągu roku budżetowego Gmina dysponowała przychodami w kwocie 760.933,63 zł pochodzącymi z wolnych środków pieniężnych.

Relacje z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedstawiają się następująco:

a) dochody bieżące	- 20.046.689,40 zł,
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	- 0,00 zł,
c) wolne środki	- 760.933,63 zł,
d) wydatki bieżące	- 19.436.069,84 zł,
Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona	- 1.371.553,19 zł.

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ww. ustawy 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 wyjątkiem wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 3 w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za 2012 r. nie wykazały przekroczenia planowanych kwot wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych stanowiących podstawę do poniesienia odpowiedzialności z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości nie zostały przeznaczone, zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r Nr 147, poz. 1231 i Nr 167 poz. 1372) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Pozostało do wykorzystania 65.918,29 złotych.

Według danych statystycznych dług Gminy na koniec roku budżetowego 2011 wyniósł 14.467.093,85 zł, który stanowi 59,37 % jej dochodu, w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 857.000,00 zł, co stanowi 55,85 % zadłużenia z wyłączeniem ( art. 170 ust. 3 starej ustawy o finansach publicznych), natomiast na koniec 2012 roku dług wyniósł 13.157.000,00 zł i stanowi 55,83 % dochodu, w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 687.000,00 zł, co stanowi 52,92 %. Tym samym spełniony został obowiązujący do 2013 r. limit długu publicznego jst wynikający z przepisów art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Spłacone w ciągu roku budżetowego 2012 raty kwot zadłużenia wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodu, wyniosły:

a) dochód planowany na 2012 r.	26.132.885,84 zł,
b) dochód wykonany w 2012 r.	23.564.416,27 zł,
c) planowane do spłaty raty nominalnych kwot zadłużenia	1.310.000,00 zł,
d) spłacone raty nominalnych kwot zadłużenia	1.310.000,00 zł,
e) planowane do spłaty należne odsetki	950.000,00 zł,
f) spłacone należne odsetki	882.189,68 zł,
g) wskaźnik planowanych do spłaty rat z odsetkami do planowanego dochodu	8,6 %,
h) wskaźnik zrealizowanej spłaty długu do wykonanego dochodu	9,3 %.

Zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań, mających wpływ na wysokość długu publicznego, wraz z należnymi odsetkami nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów, bez spłaty kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 276 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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. Ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Członek Kolegium RIO w Szczecinie*



*Helena Rokowska*