

**UCHWAŁA NR XLVIII.126.2014**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 7 kwietnia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Międzyzdrojów  
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 Międzyzdrojów z wykonania budżetu za 2013 r., pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu.

**Uzasadnienie**

Sprawozdanie Burmistrza Międzyzdrojów z wykonania budżetu za 2013 r. zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 28 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, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) 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;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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:	44 891 427,66 zł	44 010 447,60 zł	-1,96%
- wykonanie:	43 978 385,31 zł	44 438 593,91 zł	1,05%
- % wykonania:	97,97%	100,97%	
<b>A1. Dochody bieżące</b>			
- plan:	34 701 763,75 zł	38 375 886,05 zł	10,59%
- wykonanie:	36 520 162,15 zł	39 654 973,04 zł	8,58%
- % wykonania:	105,24%	103,33%	
<b>A2. Dochody majątkowe</b>			
- plan:	10 189 663,91 zł	5 634 561,55 zł	-44,70%
- wykonanie:	7 458 223,16 zł	4 783 620,87 zł	-35,86%
- % wykonania:	73,19%	84,90%	
<b>B. Wydatki</b>			
- plan:	53 028 664,43 zł	47 992 304,86 zł	-9,50%
- wykonanie:	46 280 511,78 zł	42 022 400,31 zł	-9,20%
- % wykonania:	87,27%	87,56%	
<b>B1. Wydatki bieżące</b>			
- plan:	37 683 118,61 zł	38 422 474,31 zł	1,96%
- wykonanie:	35 235 296,62 zł	34 908 726,33 zł	-0,93%
- % wykonania:	93,50%	90,85%	
<b>B2. Wydatki majątkowe</b>			
- plan:	15 345 545,82 zł	9 569 830,55 zł	-37,64%
- wykonanie:	11 045 215,16 zł	7 113 673,98 zł	-35,59%
- % wykonania:	71,98%	74,33%	
<b>C. Wynik budżetu</b>			
- plan:	-8 137 236,77 zł	-3 981 857,26 zł	-51,07%
- wykonanie:	-2 302 126,47 zł	2 416 193,60 zł	-204,95%
- % wykonania:	28,29%	-60,68%	
<b>D. Rozchody wykonane:</b>			
w tym:	1 438 357,00 zł	2 438 357,00 zł	69,52%
- spłaty kredytów i pożyczek:	1 438 357,00 zł	1 438 357,00 zł	0,00%
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	0,00 zł	
- wykup obligacji:	0,00 zł	1 000 000,00 zł	
- inne cele:	0,00 zł	0,00 zł	
<b>D. Przychody wykonane:</b>			
w tym:	9 575 593,77 zł	6 420 214,26 zł	-32,95%
- kredyty i pożyczki:	152 018,04 zł	585 103,96 zł	284,89%
- emisja obligacji:	3 000 000,00 zł	0,00 zł	-100,00%
- 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)

6 423 575,73 zł      5 835 110,30 zł      -9,16%

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 460 208,60 zł, natomiast obniżenie wykonanych wydatków budżetowych o kwotę 4 258 111,47 zł. W zakresie wydatków nastąpiło zmniejszenie wykonanych wydatków bieżących o kwotę 326 570,29 zł oraz wydatków majątkowych o kwotę 3 931 541,18 zł. Wynik budżetu (dochody-wydatki) wyniósł kwotę dodatnią w wysokości 2 416 193,60 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:	39 654 973,04 zł
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł
c. wolne środki:	5 835 110,30 zł
d. wydatki bieżące:	34 908 726,33 zł
Relacja (a+b+c-d): <b>SPEŁNIONA</b>	10 581 357,01 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 **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 53 669,57 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:	43 978 385,31 zł	44 438 593,91 zł	1,05%
Kwota długu na koniec roku:	21 122 434,72 zł	18 891 164,00 zł	-10,56%
z tego:			
- papiery wartościowe:	0,00 zł	0,00 zł	
- kredyty i pożyczki:	20 744 417,04 zł	18 891 164,00 zł	-8,93%
- zobowiązania wymagalne:	378 017,68 zł	0,00 zł	-100,00%
Relacje do dochodów:			
- zadłużenia ogółem:	48,03%	42,51%	
- zadłużenia z wyłączeniem: (art. 170 ust. 3 sufp):	48,03%	42,51%	

Z powyższych danych wynika, że kwota długu publicznego Gminy w roku 2013 uległa zmniejszeniu o kwotę 2 231 270,72 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**

	2012 r.	2013 r.	wsk. <i>dynamiki</i>
- wykonanie			
dochodów podatkowych:	16 633 809,66 zł	17 396 111,53 zł	4,58%
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy:	11 535,32 zł	75 816,40 zł	557,25%
- skutki obniżenia górnych stawek podatków:	338 935,63 zł	270 530,06 zł	-20,18%
- należności wymagalne:	4 420 225,83 zł	5 739 893,55 zł	29,86%
- odsetki, kary, odszkodowania:	119 496,85 zł	204 126,23 zł	70,82%

Zwrócić należy uwagę, iż w 2013 r. wystąpił ubytek dochodów podatkowych na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy o kwotę 75 816,40 zł, natomiast na skutek obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 270 530,06 zł. Należności wymagalne wystąpiły w kwocie 5 739 893,55 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 1 319 667,72 zł. Zapłacone przez Gminę odsetki, kary i od-

szkodowania wyniosły 204 126,23 zł i są wyższe niż w roku poprzednim o kwotę 84 629,38 zł.

Zwraca się uwagę, iż w załączniku Nr 13 (dot. dotacji udzielonych na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego) nie ujęto dotacji w kwocie 1 500 zł dla Powiatu Kamieńskiego przeznaczonej dla poradni diabetologicznej.

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*

