

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY w KOSZALINIE
75-401 Koszalin, ul. Jedności
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

UCHWAŁA NR XXX.160.Z.2014

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 17 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Człopa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Człopa za 2013 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 1 i 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 osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Helena Rokowska | - Członek |
| 3. Ewa Wójcik | - Członek |

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Człopa za 2013 r.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2013 r., które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Oddział Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 26.03.2014 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego 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.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r., zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby stwierdzając, co następuje.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Ze sprawozdania wynika, że:

a) planowane **dochody budżetu** w wysokości 20 000 661,30 zł, zrealizowano w kwocie 20 128 205,44 zł, co stanowi 100,64% planu, z tego: dochody **bieżące** – 16 482 429,90 zł (100,73% planu) i dochody **majątkowe** – 3 645 775,54 zł (100,22% planu);

b) planowane **wydatki budżetu** w wysokości 21 546 824,03 zł, zrealizowano w kwocie 19 785 147,78 zł, co stanowi 91,82% planu, z tego: wydatki **bieżące** – 15 211 196,80 zł (92,97% planu), wydatki **majątkowe** – 4 573 950,98 zł (88,22% planu).

W sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie wydatków w stosunku do planu.

Budżet 2013 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 343 057,66 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1 546 162,73 zł.

2. W 2013 r. **dochody podatkowe** wykonane zostały w kwocie 4 996 338,50 zł, co stanowiło 25% dochodów ogółem. W porównaniu do 2012 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe o 15,09%, a skutki obniżenia górnych stawek podatków były wyższe o 4,48%.

3. **Należności wymagalne** Miasta i Gminy na koniec 2013 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 1 422 316,66 zł, stanowiły 7,07% wykonanych dochodów ogółem i były niższe od należności roku poprzedniego o 0,29%.

4. **Wynik operacyjny** wykonania budżetu 2013 r. stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi powiększonymi o wolne środki z lat ubiegłych jest wartością dodatnią i wynosi 2 653 031,63 zł, przy planowanej wielkości dodatniej w wysokości 1 382 421,28 zł. Oznacza to, że **został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2** ustawy o finansach publicznych stanowiący, że 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.

5. **Przychody** budżetu wyniosły 2 246 162,73 zł, tj. z tytułu:

- | | |
|---|-----------------|
| a) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) | 1 381 798,53 zł |
| b) kredytów i pożyczek (§ 952) | 864 364,20 zł |

6. **Rozchody** budżetu wyniosły 700 000,00 zł, tj. z tytułu:

- | | |
|---|---------------|
| a) spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek (§ 992) | 700 000,00 zł |
|---|---------------|

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

7. Na dzień 31 grudnia 2013 r. Miasto i Gmina posiada **zadłużenie** w wysokości 2 100 000,00 zł, z tytułu kredytów.

Kwota długu w porównaniu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi **10,43%** (tj. mniej o 1,78% od 2012 r.).

Wskaźnik zadłużenia Miasta i Gminy na koniec 2013 r. **nie przekracza dopuszczalnego limitu zadłużenia (60%)** wynikającego z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku

z 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.).

8. Zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań, gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, **nie przekracza 15%** planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi **3,90%**.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Miasta i Gminy.

9. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zamieszczono objaśnienia dotyczące ich wykonania, z podziałem na zadania własne i zlecone oraz bieżące i majątkowe.

10. W sprawozdaniach **nie stwierdzono przekroczenia wydatków** budżetowych oraz **nie wystąpiły zobowiązania wymagalne**, które łącznie z poniesionymi wydatkami przewyższałyby plan wydatków.

11. W sprawozdaniu wyodrębnione zostały m.in. dochody i wydatki z tytułu:

a) wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz korzystania z tych zezwoleń, a także wydatki na realizację programów z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z przepisami art. 18², w związku z art. 4¹ i art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2012 r. poz. 124 z późn. zm.):

dochody wykonane	72 051,84 zł
wydatki wykonane	57 978,71 zł
pozostało do wykorzystania w 2014 r.	14 073,13 zł

b) wpływów z opłat i kar (dz. 900, rozdz. 90019, § 0690) za korzystanie ze środowiska (art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. prawo ochrony środowiska – Dz.U. z 2013 poz. 1232 z późn. zm.) i wydatków na podstawie art. 403 ust. 2 ww. ustawy:

dochody wykonane	57 960,30 zł
wydatki wykonane	30 450,40 zł
pozostało do wykorzystania w 2014 r.	27 509,90 zł

c) wpływów z grzywien (dz. 754, rozdz. 75416, § 0570) związanych z kontrolą ruchu drogowego dokonywaną przez strażników miejskich (art. 129 b ust. 4 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym – Dz.U. z 2012 r., poz. 1137, ze zm.), które zostały w całości przeznaczone (dz. 600, rozdz. 60016) na finansowanie zadań wymienionych w art. 20d ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 260, ze zm.):

dochody wykonane	371 695,30 zł
wydatki wykonane	569 926,67 zł
różnica	-198 231,37 zł

d) opłat za gospodarowanie odpadami (dz. 756, rozdz. 75618, § 0480) oraz wydatki (dz. 900, rozdz. 90002 i dz. 750, rozdz. 75023) zostały przeznaczone na gospodarowanie odpadami w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.z z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.).

12. Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalności finansowej w formie rachunku dochodów własnych (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

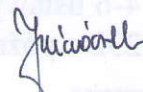
13. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 ust 2. i ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdania budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych Izbie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Gminy oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ono oceny wykonania budżetu. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Jolanta Włodarek