

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 24 kwietnia 2013 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Człopa sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Człopa za 2012 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 1113) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Człopa za 2012 rok przedłożone przez Burmistrza Człopa, z uwagą dotyczącą:

- nieuwzględnienia stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest niezgodne z przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Człopa za 2012 rok”, które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 29.03.2013, wraz z Zarządzeniem Nr 9/2013 Burmistrza z dnia 25 marca 2013 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego 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 zawiera część tabelaryczną i opisową, a szczegółowość jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy i oceny przedłożonego sprawozdania jako dokumentu, biorąc pod uwagę spełnienie kryteriów wynikających z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:

1. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

2. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 269 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowych, statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,
5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
8. zachowanie, wynikającej z art. 242 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
9. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) – limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
10. przestrzeganie – określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
11. zgodność stosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje.

1. Sprawozdanie sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zawiera część opisową i zestawienia tabelaryczne. Klasyfikacja budżetowa jest prawidłowa i nie zawiera błędów.

Poza tym dane ujęte w sprawozdaniu opisowym są zgodne z ewidencją prowadzoną przez RIO i sprawozdaniami statystycznymi na podstawie uchwał.

W związku z powyższym do strony formalnej sprawozdania Skład Orzekający RIO nie zgłasza zastrzeżeń.

2. Uchwalony przez Miasta i Gminy Człopa budżet na 2012 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **16.293.778,40 zł**. Dochody Miasta i Gminy zrealizowano w kwocie **15.858.227,97 zł**, co stanowi **97,33%** planu, w tym dochody bieżące w **96,81%**, zaś majątkowe w **119,91%**.
3. W 2012 r. dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie **4.657.805,77 zł**, co stanowiło **29,37 %** dochodów ogółem. W porównaniu do 2011 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe o 0,55% w stosunku do dochodów podatkowych i wynosiły **12,61%**. Skutki obniżenia górnych stawek podatków w porównaniu do 2011 r. były wyższe o **16,26%**.
4. Należności wymagalne Miasta i Gminy na koniec 2012 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły **1.167.886,96 zł** i stanowiły **7,36%** wykonanych dochodów ogółem oraz były wyższe od należności roku poprzedniego o **2,17%**.
5. Uchwalony przez Miasta i Gminy budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **18.327.510,06 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **16.384.907,95 zł**, co stanowi **89,40%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **92,49%** planu po zmianach, - były niższe od 2011 r. o **1,25%**,
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **72,52%** planu po zmianach, - były niższe od 2011 r. o **11,78%**.

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

6. Dochody z zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły **69.947,39 zł**. Wydatki związane z profilaktyką przeciwalkoholową i przeciwdziałaniu narkomanii wyniosły **69.329,81 zł**, w związku z tym pozostało do wykorzystania **617,58 zł**.

7. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. ustalono, że kwota długu pu-

blicznego na koniec 2012 r. wyniosła **1.935.635,80 zł**, co stanowi **12,21%** wykonanych dochodów ogółem (w 2011 r.: 8,74%, tj. więcej o 3,47%).

8. Wynik budżetu roku 2012 zamknął się **deficytem** w kwocie **526.679,98 zł**, co stanowi 25,90% planowanego deficytu w kwocie 2.033.731,66 zł.
9. Przychody stanowiły kwotę **2.327.858,95 zł** z tytułu:
 - kredytów i pożyczek w kwocie 817.036,08 zł,
 - wolnych środków pieniężnych na koniec 2011 r. w kwocie 1.510.822,87 zł.
10. Zrealizowano rozchody w kwocie **419.380,44 zł**, w tym z przeznaczeniem na:
 - spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 419.380,44 zł.
11. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki - relacja z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych została spełniona – **wynik budżetu w części bieżącej** wyniósł **2.599.688,70 zł**.
12. Jednostki oświatowe Miasta i Gminy Człopa nie prowadzącą działalności finansowej w formie określonej przez organ stanowiący w zakresie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku (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.
14. Zgodnie z wymogami art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, sprawozdanie powinno uwzględniać **stopień realizacji** programów wieloletnich. **Analizując przedłożone materiały Skład Orzekający stwierdził, iż sprawozdanie nie spełnia ww. wymogów.**
15. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia Miasta i Gminy.

Analiza porównawcza danych zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta i Gminy za 2012r. nie wykazały przekroczenia planowanych kwot wydatków. Nie wystąpiły **zobowiązania wymagalne**.

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 zakresem i szczegółowością określonymi w art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu zdanymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Miasta i 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 Miejskiej w Człopie.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Jolanta Włodarek