

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 22 kwietnia 2013 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Trzebiatowa sprawozdaniu z wykonania budżetu **Gminy Trzebiatów** 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 Gminy Trzebiatów za 2012 rok przedłożone przez Burmistrza Trzebiatowa.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiatów za 2012 rok”, które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 27 marca 2013r., 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 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 Gminę Trzebiatów budżet na 2012 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **79.746.574,01 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **78.979.186,83 zł**, co stanowi **99,04%** planu, w tym dochody bieżące w **99,10%**, zaś majątkowe w **98,95%**.
 3. W 2012 r. dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie **17.368.238,98 zł**, co stanowiło **21,99 %** dochodów ogółem. W porównaniu do 2011 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były niższe o **0,67%** w stosunku do dochodów podatkowych i wynosiły **2,40%**. Skutki obniżenia górnych stawek podatków były wyższe o **8,35%**.
 4. Należności wymagalne Gminy na koniec 2012 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły **3.245.783,08 zł** i stanowiły **4,11%** wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o **0,72%**.
 5. Uchwalony przez Gminę Trzebiatów budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **80.673.179,01 zł**.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **51.234.680,07 zł**, co stanowi **63,51%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie	96,04% planu po zmianach,
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie	17,85% planu po zmianach

 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 **386.738,36 zł**. Wydatki związane z profilaktyką przeciwalkoholową i przeciwdziałaniu narkomanii wyniosły **346.898,05 zł**, w związku z tym pozostało do wykorzystania **39.840,31 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 publicznego na koniec 2012 r. wyniosła **44.744.188,59 zł**, co stanowi **56,65%** wykonanych dochodów ogółem (w 2011 r.: **85,82%**, tj. mniej o **29,17%**), natomiast po uwzględnieniu wyłączeń związanych z długiem zaciągany na realizację zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – **36,40%** (w 2011 r.: **56,46 %**, tj. mniej o **20,06%**).
- Niezależnie od opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu, Skład Orzekający zwraca uwagę, że dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach statystycznych wykazują zobowiązania długu publicznego, które pomimo jego zmniejszenia wykazują stan (bez wyłączeń wynikających z art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) wysoki i niebezpiecznie zbliżony do granicy dopuszczalności.**
8. Wynik budżetu roku 2012 zamknął się **nadwyżką** w kwocie **27.744.506,76 zł**, pomimo planowanego deficytu w wysokości **926.605,00 zł**.

9. Przychody stanowiły kwotę **3.370.720,23 zł**, w tym z tytułu wolnych środków pieniężnych z 2011r. w kwocie **3.334.728,42 zł** oraz spłat udzielonych pożyczek w kwocie **35.991,81 zł**.
10. Zrealizowano rozchody w kwocie **5.002.831,53 zł**, w tym z przeznaczeniem na spłatę:
 - zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie **333.225,00 zł**,
 - wykup papierów wartościowych w kwocie **2.100.000,00 zł**,
 - wykup obligacji komunalnych w kwocie **2.569.606,53 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 5.665.706,37 zł**.
12. Jednostki oświatowe Gminy Trzebiatów nie prowadzącą 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.
14. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia Trzebiatowa.

Analiza porównawcza danych zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Trzebiatów za 2012r. nie wykazały przekroczenia planowanych kwot wydatków.

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 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.

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