

**UCHWAŁA NR XXVII.144.Z.2014**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

**z dnia 15 kwietnia 2014 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzebiatów sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gminy Trzebiatów 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 z uwagą** zawartą w uzasadnieniu, opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Gminy Trzebiatów 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 Gminy Trzebiatów 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 56 971 869,50 zł, zrealizowano w kwocie 52 269 519,22 zł, co stanowi 91,75% planu, z tego: dochody **bieżące** – 49 544 324,61 zł (98,10% planu) i dochody **majątkowe** – 2 725 194,61 zł (42,12% planu);

*Skład Orzekający stwierdza, że w sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do przyczyn niskiego wykonania dochodów majątkowych. Zauważa się także, że dochody ze sprzedaży majątku zrealizowane zostały w 2013 r. w wysokości 66,3% planu (tj. w kwocie 2 159 501,14 zł). Analiza wykonania w latach 2012-2011 wskazuje na podobny, zbliżony poziom wykonania dochodów ze wskazanego źródła, tj. odpowiednio 2 297 417,99 zł i 2 401 681,28 zł. W związku z tym należy zwrócić uwagę, że nierealistyczne planowanie dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia może w latach kolejnych skutkować naruszeniem relacji wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych.*

b) planowane **wydatki budżetu** w wysokości 83 396 485,40 zł, zrealizowano w kwocie 70 896 662,79 zł, co stanowi 85,01% planu, z tego: wydatki **bieżące** – 46 998 741,74 zł (95,33% planu), wydatki **majątkowe** – 23 897 921,05 zł (70,09% planu).

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

**Budżet 2013 r. zamknął się deficytem** w kwocie 18 627 143,57 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 26 424 615,90 zł.

2. W 2013 r. **dochody podatkowe** wykonane zostały w kwocie 18 508 722,16 zł, co stanowiło 35% dochodów ogółem. W porównaniu do 2012 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były wyższe o 66,30%, skutki obniżenia górnych stawek podatków były wyższe o 17,58%.

3. **Należności wymagalne** Miasta Gminy na koniec 2013 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 3 805 273,92 zł i stanowiły 7,28% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o 3,17%.

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 31 227 584,86 zł, przy planowanej wielkości dodatniej w wysokości 29 906 875,44 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 28 709 103,77 zł, tj. z tytułu:

a) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950)	28 682 001,99 zł
b) spłat udzielonych pożyczek (§ 951)	27 101,78 zł

**6. Rozchody budżetu** wyniosły 2 280 460,00 zł, tj. z tytułu:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| a) spłaty otrzymanych krajowych pożyczek (§ 992)  | 115 000,00 zł   |
| b) spłaty otrzymanych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§ 963) | 365 460,00 zł   |
| c) wykupu papierów wartościowych (obligacji § 982)  | 1 800 000,00 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 Gmina posiada **zadłużenie** w wysokości 40 965 623,15 zł, w tym z tytułu:

- |  |                  |
|--|------------------|
| a) zaciągniętych pożyczek długoterminowych | 2 828 459,30 zł  |
| b) wyemitowanych obligacji                 | 22 590 000,00 zł |
| c) wykupu wierzytelności                   | 15 547 163,85 zł |

**Kwota długu** w porównaniu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi **78,37%** (tj. więcej o 21,72% od 2012 r), a po uwzględnieniu wyłączeń związanych z długiem zaciąganym na realizację zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – **78,37%** (w 2012 r.: 52,61%).

*Wskaźnik zadłużenia Gminy Miasta Trzebiatów na koniec 2013 r. przekracza dopuszczalny limit zadłużenia (60%) wynikający 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.). **Przekroczenie przez Miasto Gminę Trzebiatów na koniec 2013 r. dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia narusza powyższe unormowania.***

**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 **7,02%**, zaś po uwzględnieniu wyłączeń także **7,02%** planowanych dochodów.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Miasta 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 przekraczałyby 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. 18<sup>2</sup>, w związku z art. 4<sup>1</sup> i art. 11<sup>1</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.) 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	378 939,73 zł
wydatki wykonane	363 053,04 zł
<b>pozostało do wykorzystania w 2014 r.</b>	<b>15 886,69 zł</b>

- 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.):

dochody wykonane	16 181,66 zł
wydatki wykonane	16 181,66 zł
<b>wykorzystano dochody w całości w 2013 r.</b>	<b>0,00 zł</b>

na podstawie art. 403 ust. 2 ww. ustawy zostały przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska;

- 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.),

dochody wykonane	183 775,38 zł
wydatki wykonane	183 775,38 zł
<b>wykorzystano dochody w całości w 2013 r.</b>	<b>0,00 zł</b>

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.),

- d) opłat za gospodarowanie odpadami (dz. 758, rozdz. 75618, § 0490) oraz wydatki (dz. 900, rozdz. 90002 i dz. 710, rozdz. 71035) na gospodarowanie odpadami w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.):

dochody wykonane	1 404 203,87 zł
wydatki wykonane	1 329 180,23 zł
<b>pozostało do wykorzystania w 2014 r.</b>	<b>75 023,64 zł</b>

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 opinowania 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 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*