

**UCHWAŁA NR CXII.222.2015**

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

**z dnia 30 kwietnia 2015 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Trzebiatowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebiatów za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i 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, ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:**

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Hanna Barańska   | – Przewodnicząca |
| 2. Katarzyna Korkus | – Członek        |
| 3. Mieczysław Kus   | – Członek        |

wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Trzebiatowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiatów za 2014 r. oraz informacja o stanie mienia komunalnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2015 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r. i zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

**I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.**

**1. Ze sprawozdania wynika, że:**

- a) dochody budżetu wykonano w wysokości 67 872 477,88 zł, tj. 96,07% planu, w tym:
  - dochody bieżące w wysokości 51 091 893,27 zł, co stanowi 99,49% planu,
  - dochody majątkowe w wysokości 16 780 584,61 zł, co stanowi 86,96% planu;
- b) wydatki budżetu wykonano w wysokości 65 802 586,01 zł, tj. 83,44% planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 47 920 489,26 zł, co stanowi 95,30% planu,
  - wydatki majątkowe w wysokości 17 882 096,75 zł, co stanowi 62,57% planu;
- c) przychody wykonano w wysokości ogółem 10 885 212,76 zł, w tym z tytułu:
- kredytów i pożyczek w planowanej wysokości 3 050 000,00 zł, co stanowi 100,00% planu,
  - spłat udzielonych pożyczek w kwocie 33 712,56 zł, co stanowi 125,13% ,
  - wolnych środków jednostki zaplanowanych w wysokości 7 801 500,20 zł, co stanowi 100,00% planu;
- d) rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE wykonano w zaplanowanej wysokości 2 665 460,00 zł, co stanowi 100% planu.
2. Budżet 2014 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 2 069 891,87 zł, przy czym na koniec roku 2014 jednostka zaplanowała deficyt budżetu w kwocie 8 212 982,20 zł.
  3. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 47 920 489,26 zł, natomiast dochody bieżące w kwocie 51 091 893,27 zł. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
  4. Ze sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że na koniec roku 2014 zaliczane do długu publicznego zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły ogółem 39 852 057,71 zł, co oznacza spadek ich wartości w stosunku do poprzedniego roku budżetowego o 2,27%.
  5. W 2014 r. relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami wyniosła 5,62%, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 7,03%. Spełniony został zatem wymóg wynikający z przepisu art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
  6. Wykonanie budżetu 2014 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych i przedstawia się następująco:
    - dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 19 257 858,73 zł, tj. więcej o 4,05%,
    - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy wyniosły 2 272,00 zł i były niższe o 97,71%,
    - skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 762 552,44 zł i były niższe o 18,51%.
  7. Należności wymagalne Gminy wyniosły 4 781 397,16 zł, co stanowiło 7,04% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o 25,65%. W ocenie Składu Orzekającego niewielki spadek wartości należności wymagalnych Gminy może świadczyć o braku skutecznych działań egzekucyjnych.

8. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej i zamieszczono objaśnienia dotyczące ich wykonania, z podziałem na zadania własne i zlecone oraz bieżące i majątkowe.
  9. W sprawozdaniach przedłożonych do Izby nie stwierdzono wystąpienia przekroczenia budżetowych.
  10. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 401 837,98 zł, tj. w kwocie o 11 744,62 zł wyższej od wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi oraz korzystanie z tych zezwoleń, które wykonano w wysokości 390 093,36 zł. Skład Orzekający zauważa, że realizacja omawianego zadania wskazuje na zachowanie przepisu 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.), który stanowi, że „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.
  11. Jednostki oświatowe Gminy nie gromadzą dochodów na wydzielonym rachunku, o którym jest mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.
  12. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonane 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 2014 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach złożonych Izbie.**
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie tego mienia w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych, przysługujących Gminie praw własności oraz dane dotyczące użytkowania wieczystego. Przedłożona informacja nie zawiera danych o dochodach uzyskanych przez Gminę z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania mienia komunalnego, wymaganych przepisem art. 276 ust. 1 pkt 3d ustawy o finansach publicznych.**



W tym stanie rzeczy 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 art. 267 i art. 269 ustawy 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 Miejskiej.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia (art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych).

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

  
**Hanna Barańska**