

## UCHWAŁA NR XXXIX/151/Z/12

### *Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 12 kwietnia 2012 roku*

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu Burmistrza Karolina z wykonania budżetu Gminy Karolino za 2011 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 i Nr 154, poz. 1800, Dz. U. z 2002 r. Nr 113 poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565 i Nr 249, poz. 2104, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 238, poz. 1578), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Helena Rokowska
- Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik
- Członek
3. Bogusław Staszewski
- Członek

uchwała, co następuje:

**Pozytywnie opiniuje sprawozdanie Burmistrza Karolina z wykonania budżetu Gminy Karolino za 2011 rok oraz informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2011 roku.**

### Uzasadnienie

Sprawozdanie Burmistrza Gminy Karolino z wykonania budżetu za 2011 rok zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie w dniu 02 kwietnia 2012 roku.

Mając na względzie wymogi przepisu art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dotyczące przedstawienia sprawozdania regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następnego po roku budżetowym, Skład Orzekający stwierdza, iż wymieniony termin został dotrzymany, ponieważ ostatnim dniem marca był dzień wolny od pracy.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ocena sprawozdania według w/w ustawy wynika z artykułu 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706 )

Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej i zawiera dane dotyczące wykonania:

- dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu Gminy,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
- zadań z zakresu administracji rządowej, przekazanych ustawowo,

Dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami zostały opracowane w szczególności przewidzianej dla uchwały budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi ujętymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2011 roku.

Dane dotyczące budżetu są wewnętrznym zbilansowane W rozliczeniu rocznym dochodów i wydatków budżetowych nadwyżkę w kwocie 262.574,37 złotych.

Natomiasz rozliczenie roczne dochodów, przychodów, wydatków i rozchodów budżetowych wskazuje, iż w ciągu roku budżetowego 2011 wypracowano środki w wysokości 1.662.274,65 złotych pozostające do zadysponowania w przyszłych latach budżetowych. W ciągu roku budżetowego Gmina dysponowała przychodami w kwocie 4.937.231,24 zł pochodzącymi z kredytów bankowych i emisji obligacji.

Dochody podatkowe Gminy w 2010 roku wyniosły 13.352.731,84 zł, natomiast w 2011 roku 14.264.963,32 zł, co stanowi wzrost o 6,83 %. Skutki obniżenia przez Radę górną stawkę podatku obliczono na 49.002,56 złotych w 2010 r. i 38.711,25 zł w 2011 roku. Natomiasz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy ( burmistrza ) w 2010 r. wyniosły 19.975,81 zł, a w 2011 r. 10.643,60 złotych.

Należności wymagalne gminy w 2010 r. wyniosły 1.536.834,27 zł, natomiast w 2011 r. 4.462.022,60 zł, co stanowi wzrost o 190,34 %.

Zobowiązania wymagalne Gminy na koniec roku budżetowego wyniosły 8.076,46 złotych.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 44.302.364,95 zł na plan 48.897.641,66 zł tj. w 90,60 %. Wśród poniesionych wydatków ogółem, wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 8.319.386,28 złotych.

Relacje z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedstawiają się następująco:

a) dochody bieżące - 39.238.512,31 zł,  
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych - 0,00 zł,

|                                   |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| c) wolne środki                   | - 337.231,24 zł,    |
| d) wydatki bieżące                | - 35.982.978,67 zł, |
| Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona | - 3.592.764,88 zł.  |

Zgodnie z art. 242 ust. 2 w. ustawy 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, z wyjątkiem wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydatkach przez Gminę zezwolen na sprzedaż napojów alkoholowych w całości zostały przeznaczone, zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 i Nr 167 poz. 1372) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Według danych statystycznych dług Gminy na koniec roku budżetowego 2010 wyniósł 24.418.200,20 zł, który stanowi 58,05 % jej dochodu, w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 3.381.541,33 zł, co stanowi 50,02 % zadłużenia z wyłączeniem ( art. 170 ust. 3 starej ustawy o finansach publicznych), natomiast na koniec 2011 roku dług wyniósł 25.480.327,60 zł i stanowi 57,18 % dochodu, w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 2.601.185,93 zł, co stanowi 51,34 %.

Nadmienienia się, iż zgodnie z art. 170 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów.

Splacone w ciągu roku budżetowego 2011 raty kwot zadłużenia wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodu, wyniosły:

|  |                   |
|--|-------------------|
| a) dochód planowany na 2011 r.   | 47.993.138,82zł,  |
| b) dochód wykonany w 2011 r.   | 44.564.939,32 zł, |
| c) planowane do spłaty raty nominalnych kwot zadłużenia                  | 5.405.078,40 zł,  |
| d) splacone raty nominalnych kwot zadłużenia                             | 2.637.530,96 zł,  |
| e) planowane do spłaty należne odsetki                                   | 1.372.350,00 zł,  |
| f) splacone należne odsetki  | 1.168.784,43 zł,  |
| g) wskaźnik planowanych do spłaty rat z odsetkami do planowanego dochodu | 14,12 %,          |
| h) wskaźnik zrealizowanej spłaty długu do wykonanego dochodu             | 8,54 %.           |

Wskazuje się, że wydatki na obsługę długu zwiększają wydatki bieżące.



Zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań, mających wpływ na wysokość długu publicznego, wraz z należnymi odsetkami nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów, bez spłaty kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 276 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Niniejsza opinia, mimo iż ze względu na formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny wykonania budżetu, a jedynie ocenę sprawozdania z wykonania budżetu przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie. Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Członek Kolegium*

*RIO w Szczecinie*

*Helena Rokowska*

