

UCHWAŁA NR XXXIII.158.Z.2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 24 kwietnia 2013 roku

w sprawie: **wydania opinii o sprawozdaniu Burmistrza z wykonania budżetu Gminy Karlino za 2012 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 2012 r., poz. 1113), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

uchwała, co następuje:

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy Karlino za 2012 rok

Uzasadnienie

Sprawozdanie Burmistrza Gminy Karlino z wykonania budżetu za 2012 rok zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie w dniu 29 marca 2013 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.

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 i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 3 ustawy,
- 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. Do sprawozdania dołączono Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zakładu Oświaty w Karlinie, Szkół Podstawowych, Żłobka Miejskiego i Zarządu Budynków Komunalnych Spółka z.o.o. Skład Orzekający podkreśla, iż wykonanie powyższego planu finansowego, organ wykonawczy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust. 1 pkt 2) ustawy o finansach publicznych.

Analiza porównawcza danych zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał i zarządzeń prowadzonej przez Izbę oraz z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych (statystycznych) wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych we wszystkich dokumentach przedłożonych Izbie.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 52.339.379,41 zł, co stanowi 98,81 % planu, z czego dochody bieżące stanowiły 81,79 %, natomiast dochody majątkowe – 18,21 % wykonanych dochodów ogółem. W porównaniu do roku poprzedniego dochody ogółem wzrosły o 10,37 %. Plan dochodów bieżących został wykonany w 97,50 %, a plan dochodów majątkowych w 105,13 %.

Dochody podatkowe Gminy w 2011 roku wynosiły 14.264.963,32 zł, natomiast w 2012 roku 15.829.175,04 zł, co stanowi wzrost o 10,97 %. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatku obliczono na 38.711,25 złotych w 2011 r. i 442.863,25 zł w 2012 roku. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (burmistrza) w 2011 r. wyniosły 10.643,60 zł, a w 2012 r. 69.569,51 złotych.

Należności wymagalne gminy w 2011 r. wynosiły 4.462.022,60 zł, natomiast w 2012 r. 5.078.529,30 złotych.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 57.896.343,66 zł na plan 61.199.378,38 zł tj. w 94,60 %. Wśród poniesionych wydatków ogółem, wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 20.886.657,12 złotych, co stanowi 36,08 % wydatków ogółem.

Dane dotyczące budżetu są wewnętrznie zbilansowane W rozliczeniu rocznym dochodów i wydatków budżetowych wypracowano deficyt w kwocie 5.556.964,25 złotych.

W ciągu roku budżetowego Gmina dysponowała przychodami w kwocie 11.883.219,36 zł pochodzącymi z kredytów bankowych i wolnych środków pieniężnych.

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

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| a) dochody bieżące | - 42.811.273,35 zł, |
| b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych | - 0,00 zł, |
| c) wolne środki | - 1.662.274,65 zł, |
| d) wydatki bieżące | - 37.009.686,54 zł, |
| Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona | - 7.463.861,46 zł |

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ww. 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 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za 2012 r. nie wykazały przekroczenia planowanych kwot wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych stanowiących podstawę do poniesienia odpowiedzialności z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości nie zostały przeznaczone, zgodnie z art. 18² 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. Pozostało do wykorzystania 1.170,33 złotych.

Według danych statystycznych dług Gminy na koniec roku budżetowego 2011 wyniósł 25.480.327,60 zł, który stanowi 57,18 % jej dochodu, w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 2.601.185,93 zł, co stanowi 51,34 % zadłużenia z wyłączeniem (art. 170 ust. 3 starej ustawy o finansach publicznych), natomiast na koniec 2012 roku dług wyniósł 32.042.729,45 zł i stanowi 61,22 % dochodu. w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 6.764.610,24 zł, co stanowi 48,30 %. Tym samym spełniony został obowiązujący do 2013 r. limit długu publicznego jst wynikający z przepisów art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Spłacone w ciągu roku budżetowego 2012 raty kwot zadłużenia wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodu, wyniosły:

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| a) dochód planowany na 2012 r. | 52.970.419,38 zł, |
| b) dochód wykonany w 2012 r. | 52.339.379,41 zł, |

- c) planowane do spłaty raty nominalnych kwot zadłużenia 3.650.466,40 zł,
- d) spłacone raty nominalnych kwot zadłużenia 3.650.466,40 zł,
- e) planowane do spłaty należne odsetki 1.607.012,00 zł,
- f) spłacone należne odsetki 1.587.012,00 zł,
- g) wskaźnik planowanych do spłaty rat z odsetkami do planowanego dochodu 9,93 %,
- h) wskaźnik zrealizowanej spłaty długu do wykonanego dochodu 10,01 %.

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 względów 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. Ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy.

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