

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 17 kwietnia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy
Karlino za 2013 rok przedłożonym przez Burmistrza Karlina**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, 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 z uwagą, dotyczącą przekroczenia dopuszczalnego limitu zadłużenia (60%), o którym mowa w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok przedłożone przez Burmistrza.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Karlino za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 28 marca 2014 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny przedłożonego sprawozdania biorąc pod uwagę spełnienie kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi sprawozdanie powinno uwzględniać:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej;

- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie przedłożone przez Burmistrza obejmuje:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane wynikające z przedłożonego sprawozdania zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. **Dochody budżetowe** zrealizowano w wysokości 47 086 581,04 zł, co stanowi 82,98 % planu. W strukturze dochodów:
 - 85,16 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 40 095 332,47 zł,
 - 14,84 % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 6 991 248,57 zł.
2. **Wydatki budżetowe** zrealizowano w wysokości 51 911 662,79 zł, co stanowi 80,49 % planu. W strukturze wydatków:
 - 73,51 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 38 158 071,55 zł,
 - 26,49 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 13 753 591,24 zł.
3. Wykonane **wydatki bieżące** są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki o kwotę 2 671 994,75 zł, a zatem spełniony jest wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. **Deficyt budżetowy** planowany w wysokości 7 754 166,06 zł wykonano w kwocie 4 825 081,75 zł.
5. **Przychody** budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 15 298 381,45 zł, stanowiącej 98,99 % planu. Na wymienioną kwotę złożyły się:
 - zaciągnięte kredyty i pożyczki – 3 422 592,74 zł,
 - emisja obligacji - 9 200 000,00 zł
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2 671 994,75 zł.
6. **Rozchody** budżetu, przeznaczone na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów, zrealizowano w łącznej wysokości 7 623 348,98 zł, stanowiącej 100,0 % planu.
7. **Kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego** wyniosła 37 080 620,42 zł. Na ww. kwotę złożyły się:

- zaciągnięte kredyty i pożyczki w wysokości 37 080 620,42 zł, w tym kredyty na realizację projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 5 128 466,31 zł;

Na koniec 2013 r. relacja zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 78,75 % (tj. więcej o 17,53 % od 2012 r.) przed zastosowaniem ustawowych wyłączeń a po uwzględnieniu wyłączeń związanych z długiem zaciąganym na realizację zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE 67,86 % (w 2012 r. 48,30 %).

Wskaźnik zadłużenia Gminy Karlino 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.). Przekroczenie przez Gminę na koniec 2013 r. dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia narusza powyższe unormowania.

8. **Dochody podatkowe** Gminy w 2012 roku wynosiły 15 829 175,04 zł, natomiast w 2013 roku 16 514 827,11 zł, co stanowi wzrost o 4,33 %.

9. Na koniec 2013 r. **należności** wykazane w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 7 748 278,32 zł, z tego:

- **należności wymagalne** – 7 227 657,82 zł,
- pozostałe należności – 520 620,50 zł.

10. W sprawozdaniach **nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne**, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekraczałyby plan wydatków.

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 3 515,86 złotych.

Wpływów z grzywien (dz. 754, rozdz. 75416, § 0570), w kwocie 4 103 266,57 zł 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, z późn. zm.), nie zostały w całości przeznaczone (dz. 600, rozdz. 60014 i 60016) na finansowanie zadań wymienionych w art. 20 d ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

Wpływy 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 r, poz. 1232, ze zm.), które na podstawie art. 403 ust. 2 ustawy zostały w całości przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska.

Opłaty za gospodarowanie odpadami (dz. 756, rozdz. 75618, § 0490) oraz wydatki (dz. 900, rozdz. 90002 i 90003), przeznaczono na gospodarowanie odpadami w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z późn. zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. 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.

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


Helena Rokowska