

UCHWAŁA NR XXVII/116/Z/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie

z dnia 15 kwietnia 2013 roku

**w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu Wójta Mielna z wykonania budżetu
Gminy Mielno 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. Bogusław Staszewski | - Członek |

uchwala, co następuje:

**Pozytywnie opiniuje sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Gminy Mielno
za 2012 rok**

Uzasadnienie

Sprawozdanie Wójta Gminy Mielno 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.

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.

Dane dotyczące budżetu są wewnętrznie zbilansowane. W rozliczeniu rocznym dochodów i wydatków budżetowych wypracowano nadwyżkę w kwocie 2.016.285,36 złotych.

W ciągu roku budżetowego Gmina dysponowała przychodami w kwocie 3.630.000,00 zł pochodzącymi z emisji obligacji.

Dochody podatkowe Gminy w 2011 roku wynosiły 13.702.019,08 zł, natomiast w 2012 roku 13.345.507,07 złotych. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatku obliczono na 1.924.294,59 złotych w 2011 r. i 1.539.971,11 zł w 2012 roku. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (wójta) w 2011 r. wyniosły 9.113,38 zł, a w 2012 r. 11.419,10 złotych.

Należności wymagalne gminy w 2011 r. wynosiły 5.975.751,90 zł, natomiast w 2012 r. 6.456.246,35 zł, co stanowi wzrost o 8,04 %.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 28.410.351,35 zł na plan 34.009.823,25 zł tj. w 83,54 %. Wśród poniesionych wydatków ogółem, wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 4.034.989,21 złotych, co stanowi 14,20 % wydatków ogółem.

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

a) dochody bieżące	- 25.150.133,01 zł,
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	- 0,00 zł,
c) wolne środki	- 0,00 zł,
d) wydatki bieżące	- 24.375.362,14 zł,
Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona	- 774.770,87 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 77.078,64 złotych.

Według danych statystycznych dług Gminy na koniec roku budżetowego 2011 wyniósł 15.692.002,69 zł, który stanowi 48,75 % jej dochodu, w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 0,00 zł, co stanowi 48,75 % zadłużenia z wyłączeniem, natomiast na koniec 2012 roku dług wyniósł 16.201.000,00 zł i stanowi 53,25 % dochodu. w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 0,00 zł, co stanowi 53,25 %. 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.

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

- | | |
|--|-------------------|
| a) dochód planowany na 2012 r. | 31.216.303,25 zł, |
| b) dochód wykonany w 2012 r. | 30.426.636,70 zł, |
| c) planowane do spłaty raty nominalnych kwot zadłużenia | 2.999.880,42 zł, |
| d) splacone raty nominalnych kwot zadłużenia | 2.999.880,42 zł, |
| e) planowane do spłaty należne odsetki | 867.500,00 zł, |
| f) splacone należne odsetki | 867.334,64 zł, |
| g) wskaźnik planowanych do spłaty rat z odsetkami do planowanego dochodu | 12,38 %, |
| h) wskaźnik zrealizowanej spłaty długu do wykonanego dochodu | 12,71 %. |

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 Wójta 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