

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 15 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wierzchowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wierzchowo za 2013 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z 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 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

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

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wierzchowo za 2013 r.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wierzchowo za 2013 r., które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Oddział Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 26.03.2014 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r. uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby stwierdzając, co następuje.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Ze sprawozdania wynika, że:

a) planowane **dochody budżetu** w wysokości 14 445 749,47 zł, zrealizowano w kwocie 13 818 894,34 zł, co stanowi 95,66% planu, z tego: dochody **bieżące** – 13 540 055,49 zł (95,78% planu) i dochody **majątkowe** – 278 838,85 zł (90,32% planu),

b) planowane **wydatki budżetu** w wysokości 16 054 376,28 zł, zrealizowano w kwocie 14 701 274,82 zł, co stanowi 91,57% planu, z tego: wydatki **bieżące** – 13 135 486,32 zł (96,18% planu), wydatki **majątkowe** – 1 565 788,50 zł (65,32% planu).

W sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie wydatków w stosunku do planu.

Budżet 2013 r. zamknął się deficytem w kwocie 882 380,48 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1 608 626,81 zł.

2. W 2013 r. **dochody podatkowe** wykonane zostały w kwocie 4 345 180,81 zł, co stanowiło 31% dochodów ogółem. W porównaniu do 2012 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były wyższe o 147,44%, skutki obniżenia górnych stawek podatków były niższe o 3,27%.

3. **Należności wymagalne** Gminy na koniec 2013 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 495 350,36 zł i stanowiły 3,58% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o 0,20%.

4. **Wynik operacyjny** wykonania 2013 r. stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi powiększone o wolne środki z lat ubiegłych jest wartością dodatnią i wynosi 1 239 457,98 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1 314 600,73 zł. Oznacza to, że **został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2** ustawy o finansach publicznych stanowiący, że 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.

5. **Przychody budżetu** wyniosły 1 847 455,65 zł, tj. z tytułu:

a) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950)	834 888,81 zł
b) pożyczek (§ 952)	662 566,84 zł
c) kredytów (§ 952)	350 000,00 zł

6. **Rozchody budżetu** wyniosły 574 261,20 zł, tj.:

a) spłaty otrzymanych krajowych pożyczek (§ 992)	331 404,00 zł
b) spłaty otrzymanych kredytów (§ 992)	242 857,20 zł

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

7. Na dzień 31 grudnia 2013 r. Gminy posiada zadłużenie w wysokości 2 880 996,44 zł, w tym z tytułu:

a) zaciągniętych pożyczek długoterminowych	2 126 234,84 zł
b) zaciągniętych kredytów	754 761,60 zł

Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 20,85% (tj. więcej o 3,51% od 2012 r.), a po uwzględnieniu wyłączeń związanych z długiem zaciąganym na realizację zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 20,85% (w 2012 r.: 17,34%).

Wskaźnik zadłużenia Gminy na koniec 2013 r. nie przekracza dopuszczalnego limitu zadłużenia (60%) wynikającego z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

8. Zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań, gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, **nie przekracza 15%** planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi **4,57%**, zaś po uwzględnieniu wyłączeń także **4,57%** planowanych dochodów.

W sprawozdaniu Wójt omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

9. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zamieszczono objaśnienia dotyczące ich wykonania, z podziałem na zadania własne i zlecone oraz bieżące i majątkowe.

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

11. W sprawozdaniu wyodrębnione zostały m.in. dochody i wydatki z tytułu:

- a) wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz korzystania z tych zezwoleń, a także wydatki na realizację programów z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, zgodnie z przepisami art. 18², w związku z art. 4¹ i art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2012 r. poz. 124 z późn. zm.):

dochody wykonane	35 203,55 zł
wydatki wykonane	31 798,54 zł
pozostało do wykorzystania w 2014 r.:	3 405,01 zł

- b) wpływów 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 poz. 1232 z późn. zm.):

dochody wykonane	11 368,87 zł
wydatki wykonane	10 467,85 zł
pozostało do wykorzystania w 2014 r.	901,02 zł

na podstawie art. 403 ust. 2 ustawy zostały przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska;

- c) wpływów z grzywien (dz. 754, rozdz. 75416, § 0570) związanych z kontrolą ruchu drogowego dokonywaną przez strażników gminnych (art. 129 b ust. 4 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym – Dz.U. z 2012 r., poz. 1137, ze zm.),

dochody wykonane	300,00 zł
wydatki wykonane	300,00 zł
pozostało do wykorzystania w 2014 r.	0,00 zł

które zostały w całości przeznaczone (dz. 600, rozdz. 60016) na finansowanie zadań wymienionych w art. 20d ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 260, ze zm.),

- d) opłat za gospodarowanie odpadami (dz. 758, rozdz. 75618, § 0490) oraz wydatki (dz. 900, rozdz. 90002) na gospodarowanie odpadami w oparciu o przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.):

dochody wykonane	257 659,27 zł
wydatki wykonane	198 784,06 zł
pozostało do wykorzystania w 2014 r.	58 875,21 zł

12. Jednostki oświatowe Gminy nie prowadzą działalności finansowej w formie rachunku dochodów własnych (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).


13. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych 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 2013 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdania budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych Izbie.

Biorąc powyższe pod uwagę 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 opinio-
wania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z zakresem i szczegółowością okre-
ślonymi w art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
zgodność danych ujętych w sprawozdaniu zdanymi wynikającymi z ewidencji uchwał
organów Gminy oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo, że ze względów formal-
nych 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 celowo-
ści przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek