

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 22 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie 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, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie 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 Miasta i Gminy za 2013 r., które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Oddział Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31.03.2014 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, ze zm.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r., 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 58 036 471,23 zł, zrealizowano w kwocie 59 294 187,56 zł, co stanowi 102,17% planu, z tego: dochody **bieżące** – 56 351 027,02 zł (102,19% planu) i dochody **majątkowe** – 2 943 160,54 zł (101,66% planu);

b) planowane **wydatki budżetu** w wysokości 58 036 471,23 zł, zrealizowano w kwocie 55 959 365,19 zł, co stanowi 96,42% planu, z tego: wydatki **bieżące** – 51 711 811,12 zł (96,35% planu), wydatki **majątkowe** – 4 247 554,07 zł (97,29% planu).

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

Budżet 2013 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 3 334 822,37 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym.

2. W 2013 r. **dochody podatkowe** wykonane zostały w kwocie 31 457 821,98 zł, co stanowiło 53% dochodów ogółem. W porównaniu do 2012 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy były wyższe o 58,09%, skutki obniżenia górnych stawek podatków były wyższe o 5,72%.

3. Należności wymagalne Miasta i Gminy na koniec 2013 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 3 347 260,42 zł, stanowiły 5,65% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o 0,35%.

4. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 r. stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi powiększonymi o wolne środki z lat ubiegłych jest wartością dodatnią i wynosi 8 710 776,79 zł, przy planowanej wielkości dodatniej w wysokości 5 470 771,79 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 7 013 731,89 zł, tj. z tytułu:

- | | |
|---|-----------------|
| a) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) | 4 071 560,89 zł |
| b) kredytów i pożyczek (§ 952) | 2 942 171,00 zł |

6. Rozchody budżetu wyniosły 6 942 171,21 zł, tj. z tytułu:

- | | |
|---|-----------------|
| a) spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek (§ 992) | 6 942 171,21 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. Miasto i Gmina posiada **zadłużenie** w wysokości 23 651 412,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek.

Kwota długu w porównaniu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi **39,89%** (tj. mniej o 8,39% od 2012 r.).

Wskaźnik zadłużenia Miasta i 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, ze 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, ze 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%** wykonanych w danym roku budżetowym **dochodów** i wynosi **13,57%**.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Miasta i 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 przewyższałyby 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, które zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją 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, ze zm.); z przeprowadzonej analizy wynika, że **na 2014 r. pozostała do wykorzystania kwota 28 717,03 zł** na ww. cele,
- b) wpływów z opłat i kar 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, ze zm.), które na podstawie art. 403 ust. 2 ww. ustawy zostały przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska,
- c) wpływów z grzywien 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.), które zostały przeznaczone 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.).

12. Jednostki oświatowe Miasta i Gminy nie prowadzącą działalności finansowej w formie określonej przez organ stanowiący w zakresie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

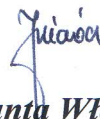
13. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art. 269 ust 2. i ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

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 opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Miasta i Gminy oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Jolanta Włodarek