

UCHWAŁA NR CIX.211.2015

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Mieszkowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

Na podstawie art. 13 pkt 5 i 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.) w związku z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w składzie:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Hanna Barańska | - Przewodnicząca |
| 2. Katarzyna Korkus | - Członek |
| 3. Mieczysław Kus | - Członek |

wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Mieszkowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Mieszkowice

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mieszkowice za 2014 r. oraz informacja o stanie mienia komunalnego, złożone tut. Izbie za pośrednictwem poczty w dniu 2 kwietnia 2015 r. (data nadania przesyłki: 30 marca 2015 r.) , tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 r. i zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Ze sprawozdania wynika, że:

a) dochody budżetu wykonano w wysokości 27 166 146,27 zł, tj. 99,08% planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 24 855 923,41 zł, co stanowi 99,00% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 2 310 222,86 zł, co stanowi 99,88% planu;

- b) wydatki budżetu wykonano w wysokości 29 216 890,61 zł, tj. 97,87% planu, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 24 295 255,93 zł, co stanowi 97,58% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 4 921 634,68 zł, co stanowi 99,35% planu;
- c) przychody wykonane zostały w wysokości ogółem 4 306 057,43 zł, w tym z tytułu:
- kredytów i pożyczek w wysokości 3 679 118,23 zł co stanowi 88,49% planu, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE ogółem 913 211,71 zł, co stanowi 67,45% planu,
 - wolnych środków w wysokości 626 939,20 zł, co stanowi 120,44% planu;
- d) rozchody z tytułu: spłat kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 2 443 892,00 zł, co stanowi 108,82% planu, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE w wysokości 749 095,00 zł, co stanowi 249,65% planu.
2. Budżet 2014 r. zamknął się deficytem w wysokości 2 050 744,34 zł na planowany 2 433 507,34 zł, co stanowi 84,27% planu.
 3. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 24 295 255,93 zł, natomiast dochody bieżące w wysokości 24 855 923,41 zł, które wraz z wolnymi środkami stanowią kwotę 25 482 862,61 zł. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 4. Ze sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że zobowiązania Gminy na koniec 2014 r. z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 5 769 222,23 zł, co wskazuje na wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 27,24%.
 5. W 2014 r. relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami wyniosła 9,47%, po wyłączeniu ograniczeń, o których jest mowa w art. 243 ust. 3 pkt 2 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych relacja wyniosła 6,72%, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 10,21%. Spełniony został zatem wymóg wynikający z przepisu art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 6. Wykonanie budżetu 2014 r. w porównaniu do roku poprzedniego w zakresie dochodów podatkowych i przedstawia się następująco:
 - dochody podatkowe wykonane zostały w kwocie 8 978 274,56 zł, tj. więcej o 3,37%,,
 - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy wyniosły 182 362,94 zł i były wyższe o 330,66%,
 - skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 061 087,30 zł były niższe o 16,74%.

7. Należności wymagalne Gminy wyniosły 1 983 447,09 zł, stanowiły 7,30% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o 25,55%.
 8. 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.
 9. Sprawozdanie nie wykazuje przekroczeń w wykonaniu wydatków w wielkościach, które podlegałyby odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
 10. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 111 281,54 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz korzystanie z tych zezwoleń zrealizowano w wysokości 117 603,92 zł. Skład Orzekający zauważa, iż realizacja omawianego zadania wskazuje na zachowanie przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356, z późn. zm.), który stanowi, że „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”. Do wykorzystania na wskazane cele pozostały środki w wysokości 6 322,38 zł.
 11. Jednostki oświatowe Gminy nie gromadzą dochodów na wydzielonym rachunku, o którym jest mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.
 12. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonane 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 2014 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała niezgodność kwot wynikających ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi zaprezentowanym w złożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu. W załączniku Nr III.1 „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Mieszkowice w 2014 r.”, złożonym wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu:**
- w dziale 750, rozdziale 75075 wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazane w kwocie 0,00 zł oraz wydatki związane z realizacją

statutowych zadań w wysokości 31 395,71 zł powinny być zostać wykazane w wartościach odpowiednio: 1 484,00 zł i 29 911,71 zł;

- w dziale 801, rozdziale 80101 wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazane w kwocie 3 948 678,47 zł oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 233 441,19 zł powinny być zostać wykazane w wartościach odpowiednio: 3 942 678,47 zł i 239 441,19 zł;
- w dziale 801, rozdziale 80110 wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazane w kwocie 1 789 937,80 zł oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 111 902,52 zł powinny być zostać wykazane w wartościach odpowiednio: 1 786 737,80 zł i 115 102,52 zł.

W wyniku powyższego zaprezentowane w sprawozdaniu z wykonania budżetu wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości ogółem 10 751 555,52 zł, wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w łącznej kwocie 4 676 675,02 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań o wartości ogółem 7 620 675,16 zł podlegały wykazaniu w wielkościach odpowiednio: 10 743 839,52 zł, 4 685 875,16 zł oraz 7 619 191,16 zł.

Powyższe wskazuje na prezentację w złożonym sprawozdaniu opisowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze złożonego przez jednostkę sprawozdania Rb-28S.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji), w tym o środkach trwałych, przysługujących Gminie praw własności oraz dane dotyczące użytkowania wieczystego. Przedstawiono także informację o dochodach z majątku Gminy, uzyskanych w okresie sprawozdawczym. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy 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 opinionowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów 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 Gminy.

Na niniejszą uchwałę przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia (art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska

