

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 22 kwietnia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy
Mielno za 2013 rok przedłożonym przez Wójta Mielna**

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. Bogusław Staszewski – Członek
3. Jolanta Włodarek – Członek

uchwala, co następuje:

**Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mielno za
2013 rok przedłożone przez Wójta Mielna.**

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mielno za 2013 rok wraz z informacją
o stanie mienia zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie,
Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 31 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 szczególności 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 Wójta 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 37 564 673,85 zł, co stanowi 93,73 % planu. W strukturze dochodów:
 - 77,03 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 28 936 021,15 zł,
 - 22,97 % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 8 628 652,70 zł.
2. **Wydatki** budżetowe zrealizowano w wysokości 36 533 361,83 zł, co stanowi 87,96 % planu. W strukturze wydatków:
 - 69,11 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 25 247 888,92 zł,
 - 30,89 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 11 285 472,91 zł.
3. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki o kwotę 2 584 680,51 zł, a zatem spełniony jest wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. **Deficyt budżetowy** planowany w wysokości 1 459 000,00 zł, wykonano nadwyżkę w kwocie 1 031 312,02 złotych.
5. **Przychody** budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 5 284 680,51 zł, stanowiącej 195,72 % planu. Na wymienioną kwotę złożyły się:
 - emisja obligacji – 2 700 000,00 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2 584 680,51 zł.
6. **Rozchody** budżetu, zrealizowano w łącznej wysokości 1 241 000,00 zł, z tego przeznaczono na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów, w wysokości 81 000,00 zł, oraz wykup obligacji 1 160 000,00 zł, stanowiącej 100,00 % planu.
7. Kwota **zobowiązań zaliczanych do długu publicznego** wyniosła 18 049 524,00 zł. Na ww. kwotę złożyły się:
 - zaciągnięte kredyty, pożyczki oraz wyemitowane obligacje w wysokości 18 049 524,00 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 – 0,00 zł;

Na koniec 2013 r. relacja zadłużenia Gminy do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 48,05 % przed zastosowaniem ustawowych wyłączeń i 48,05 % - po ich zastosowaniu.

Wskaźnik zadłużenia Gminy na koniec 2013 r. nie przekracza dopuszczalnego limitu 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.) 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. **Dochody podatkowe** Gminy w 2012 roku wynosiły 13 345 507,07 zł, natomiast w 2013 roku 15 474 308,70 zł, co stanowi wzrost o 15,95 %.

9. Na koniec 2013 r. **należności** wykazane w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 5 713 294,92 zł, z tego:

- należności wymagalne – 5 620 118,76 zł,
- pozostałe należności – 93 176,16 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 100 947,69 złotych.

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 przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska.

Opłaty za gospodarowanie odpadami (dz. 756, rozdz. 75618) w 2013 roku wyniosły 488 844,11 złotych, natomiast wydatki 892 586,16 złotych (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.). Dodatkowo Gmina poniosła ponad 403 742,05 złotych wydatków aniżeli uzyskała wpływów za gospodarowanie odpadami.

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 Gminy.

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