

Uchwała Nr II/114/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Chocianowa sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Chocianów za 2012 rok

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 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Alicja Szwabowicz-Sala - przewodnicząca, Wiesława Grajek – członek, Elżbieta Piekarska – członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Chocianowa sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Chocianów za 2012 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) - dalej: "ufp", zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent), w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, a także wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ufp. Z art. 269 ufp wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Stosownie do powołanych przepisów, Burmistrz Chocianowa, zarządzeniem Nr 84.2013 z dnia 27 marca 2013 r., przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Legnicy sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2012 rok. Zarządzenie wpłynęło do Izby 28 marca 2013 roku. Wydając opinię o tym sprawozdaniu Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku.

II. Badając pod względem formalno - prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ufp. W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono wielkości budżetu w szczególności wynikające z wymienionych przepisów.

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W sprawozdaniu podano wielkości przyjęte w uchwale budżetowej, kwoty zmian dokonane w trakcie roku budżetowego, ze wskazaniem uchwał i zarządzeń organów gminy wprowadzających zmiany.
2. Ogólne wielkości budżetu prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
3. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.

4. Dochody ogółem uzyskano w wysokości 32.403.025,78 zł, stanowiącej 94,23% planowanej kwoty 34.386.192,61 zł, w tym dochody bieżące wyniosły 30.753.735,15 zł, tj. 97,48% planu wynoszącego 31.548.858,05 zł, a dochody majątkowe 1.649.290,63 zł, tj. 58,13% planowanej kwoty 2.837.334,56 zł. W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Poinformowano o kwotach zaległości w dochodach i czynnościach podejmowanych w roku budżetowym w celu ich wyegzekwowania. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia innych ulg i zwolnień niż ustawowe oraz skutki udzielenia ulg przez organ podatkowy.

5. Wydatki budżetowe ogółem zaplanowano w kwocie 34.268.592,61 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 29.557.255,61 zł, a wydatki majątkowe w kwocie 4.711.337,00 zł. Zrealizowane wydatki ogółem wyniosły 31.748.131,90 zł, czyli 92,64% planu, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 28.850.398,38 zł, tj. 97,61% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 2.897.733,52 zł, tj. 61,51% planu. W sprawozdaniu omówiono, według działów klasyfikacji budżetowej, realizowane zadania z podaniem kwot wydatków bieżących i majątkowych poniesionych z tego tytułu. Przedstawiono wykonanie planu wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne.

6. W 2012 roku gmina uzyskała nadwyżkę operacyjną budżetu, liczoną jako różnica pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, w wysokości 1.903.336,77 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 ufp, zgodnie z którym 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.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków w przedstawionych kwotach nadwyżka budżetowa wyniosła 654.893,88 zł wobec planowanej jej wysokości 117.600,00 zł.

8. Przychody planowane w wysokości 3.405.000,00 zł wykonano w kwocie 3.205.000,00 zł. Przychody budżetu pochodziły z planowanej emisji obligacji. Na spłatę długoterminowych zobowiązań finansowych poniesiono planowaną kwotę 3.522.600,00 zł.

9. Na koniec 2012 roku zadłużenie gminy wynosiło 15.411.525,79 zł i stanowiło 47,56% wykonanych dochodów. Kwota długu obejmowała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji, umowy leasingu i zobowiązania wymagalne w wysokości 158.438,71 zł. Zobowiązania wymagalne, podobnie jak w latach poprzednich, posiadał samorządowy zakład budżetowy. Na spłatę długu wraz z wydatkami na jego obsługę z tytułu odsetek, w tym spłacanego wydatkami, poniesiono łącznie 4.377.607,88 zł. Oznacza to, że poziom zadłużenia gminy i obciążenia budżetu jego spłatą nie przekraczał ustawowych wielkości, określonych w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu postanowił, jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje, że ocena wykonania budżetu, w tym wydatkowania środków publicznych, pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr inż. Alicja Szwabowicz-Sala