

UCHWAŁA NR XXXVII.179.Z.2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie

z dnia 25 kwietnia 2013 roku

w sprawie: **wydania opinii o sprawozdaniu Burmistrza z wykonania budżetu
Miasta Białogard za 2012 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

uchwała, co następuje:

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Miasta Białogard za 2012 rok

Uzasadnienie

Sprawozdanie Burmistrza Miasta Białogard z wykonania budżetu za 2012 rok zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie w dniu 03 kwietnia 2013 roku. Mając na względzie wymogi przepisu art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dotyczące przedstawienia sprawozdania regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następnego po roku budżetowym, Skład Orzekający stwierdza, iż wymieniony termin został nieznacznie przekroczony.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ocena sprawozdania według w/w ustawy wynika z artykułu 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706)

Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej i zawiera dane dotyczące wykonania:

- dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu Gminy,

- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 3 ustawy,
- zadań z zakresu administracji rządowej, przekazanych ustawowo,

Dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami zostały opracowane w szczególności przewidzianej dla uchwały budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 w związku z art. 237 ust.2 pkt 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Do sprawozdania dołączono Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Białogardzkiej Biblioteki Publicznej, Centrum Kultury i Spotkań Europejskich w Białogardzie. Skład Orzekający podkreśla, iż wykonanie powyższego planu finansowego, organ wykonawczy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust. 1 pkt 2) ustawy o finansach publicznych.

Analiza porównawcza danych zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał i zarządzeń prowadzonej przez Izbę oraz z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych (statystycznych) wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych we wszystkich dokumentach przedłożonych Izbie.

Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 60.874.905,91 zł, co stanowi 95,45 % planu, z czego dochody bieżące stanowiły 91,59 %, natomiast dochody majątkowe – 8,41 % wykonanych dochodów ogółem. W porównaniu do roku poprzedniego dochody ogółem zmniejszyły się o 2,52 %.

Plan dochodów bieżących został wykonany w 97,80 %, a plan dochodów majątkowych w 75,68 %. Niskie wykonanie dochodów majątkowych wystąpiło również w 2011 r. (64,74 % planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę korygowania uchwalonych przez Radę wielkości budżetowych (np. dochodów majątkowych) w sytuacji, gdy w sposób znaczący kwoty dochodów nie zostaną zrealizowane.

Dochody podatkowe Gminy w 2011 roku wynosiły 21.386.649,30 zł, natomiast w 2012 roku 21.832.389,31 zł, co stanowi wzrost o 2,08 %. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatku obliczono na 1.933.522,74 złotych w 2011 r. i 1.971.481,12 zł w 2012 roku. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (burmistrza) w 2011 r. wyniosły 341.927,92 zł, a w 2012 r. 457.948,96 złotych.

Należności wymagalne gminy w 2011 r. wynosiły 15.447.004,71 zł, natomiast w 2012 r. 17.554.413,32 zł, co stanowi wzrost o 13,64 %.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 63.989.230,45 zł na plan 68.437.183,86 zł tj. w 93,50 %. Wśród poniesionych wydatków ogółem, wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 9.285.263,54 złotych, co stanowi 14,51 % wydatków ogółem.

Dane dotyczące budżetu są wewnętrznie zbilansowane W rozliczeniu rocznym dochodów i wydatków budżetowych wypracowano deficyt w kwocie 3.114.324,54 złotych.

W ciągu roku budżetowego Gmina dysponowała przychodami w kwocie 9.035.561,70 zł pochodzącymi z kredytów bankowych, prywatyzacji majątku i wolnych środków pieniężnych.

Relacje z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedstawiają się następująco:

a) dochody bieżące	- 55.754.983,14 zł,
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	- 0,00 zł,
c) wolne środki	- 766.304,32 zł,
d) wydatki bieżące	- 54.703.966,91 zł,
Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona	- 1.817.320,55 zł.

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ww. ustawy 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, z wyjątkiem wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 3 w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za 2012 r. nie wykazały przekroczenia planowanych kwot wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych stanowiących podstawę do poniesienia odpowiedzialności z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości 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.

Według danych statystycznych dług Gminy na koniec roku budżetowego 2011 wyniósł 19.726.668,76 zł, który stanowi 32,71 % jej dochodu, w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 4.524.892,45 zł, co stanowi 25,21 % zadłużenia z wyłączeniem art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), natomiast na koniec 2012 roku dług wyniósł 18.752.686,10 zł i stanowi 30,81 % dochodu. w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 3.378.692,53 zł, co stanowi 25,26 %. Tym samym spełniony został obowiązujący do 2013 r. limit długu publicznego jst wynikający z przepisów art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Splacone w ciągu roku budżetowego 2012 raty kwot zadłużenia wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodu, wyniosły:

a) dochód planowany na 2012 r.	63.774.240,15 zł,
b) dochód wykonany w 2012 r.	60.874.905,91 zł,
c) planowane do spłaty raty nominalnych kwot zadłużenia	4.969.447,08 zł,
d) splacone raty nominalnych kwot zadłużenia	4.969.446,74 zł,

- e) planowane do spłaty należne odsetki 1.200.000,00 zł,
- f) spłacone należne odsetki 1.037.603,21 zł,
- g) wskaźnik planowanych do spłaty rat z odsetkami do planowanego dochodu 9,67 %,
- h) wskaźnik zrealizowanej spłaty długu do wykonanego dochodu 9,87 %.

Zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań, mających wpływ na wysokość długu publicznego, wraz z należnymi odsetkami nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów, bez spłaty kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 276 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny wykonania budżetu, a jedynie ocenę sprawozdania z wykonania budżetu przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu. Ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Miejskiej.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

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

Członek Kolegium RIO w Szczecinie


Helena Rokowska