

UCHWAŁA NR LIX.161.2013

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 15 kwietnia 2013 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Choszczna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Choszczno za 2012 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2012 r. poz. 1113) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

1. Urszula Głód – van de Sanden - Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus - Członek
3. Anna Suprynowicz - Członek

uchwala, co następuje:

§ 1. Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Choszczno za 2012 rok z uwagą zawartą w punkcie 3 uzasadnienia.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 29 marca 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, wraz z pismem Burmistrza Choszczna z dnia 28 marca 2013 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Choszczno za 2012 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

- 1) określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
- 2) szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 269 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

- 3) spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- 4) wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,
- 5) zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
- 6) zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
- 7) stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
- 8) przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
- 9) przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 10) zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów został zrealizowany w 91,14% i w stosunku do roku 2011 odnotowano wzrost dochodów w liczbach bezwzględnych o 14,93%.

Plan dochodów majątkowych został wykonany w 71,28%, a plan dochodów bieżących w 92,37%.

2. Plan wydatków został wykonany w 93,14% i w liczbach bezwzględnych wydatki są wyższe o 8,02% w stosunku do wykonanych wydatków roku ubiegłego. Wydatki bieżące wykonano w 95,51% uchwalonego planu, wydatki majątkowe zostały wykonane w 67,94%.

W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków oraz nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec opiniowanego okresu.

3. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za 2012 rok zamknął się deficytem 3 163 618,18 zł.

Plan przychodów został wykonany w kwocie 7 893 023,45 zł, w tym plan pożyczek i kredytów w wysokości 7 632 000,00 zł został wykonany w 130,84 %; plan wolnych środków wykonano w kwocie 261 023,45 zł.

Plan rozchodów w wysokości 4 729 405,27 zł przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji został zrealizowany w 123,02%.

Na koniec 2012 roku wykonane wydatki bieżące są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki. Zgodnie z przepisem art. 242 pkt. 2 ufp „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...”

4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Gminy Choszczno na koniec 2012 roku według tytułów dłużnych wyniosły 36 074 295,08 zł i stanowiły 57,89% wykonanych dochodów (po wyłączeniach 55,09%). Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

5. Należności wymagalne Gminy Choszczno na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 16 004 214,14 zł.

6. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego.

Realizację przedsięwzięć w 2012 r. wykazano w załączniku Nr 20 do sprawozdania „Limity wydatków Gminy Choszczno na wieloletnie programy inwestycyjne realizowane w latach 2012 i kolejnych”.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdził, że opiniowane sprawozdanie spełnia wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia, kryteria i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy Choszczno za 2012 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Burmistrza Choszczna w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Miejskiej w Choszcznie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Urszula Głod-van de Sanden