

UCHWAŁA NR XLVIII.135.2013

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 5 kwietnia 2013 r.

**w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok
przedłożonym przez Burmistrza Gryfina**

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

1. Katarzyna Korkus – Przewodnicząca
2. Mieczysław Kus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok przedłożone przez Burmistrza Gryfina, **z uwagą dotyczącą nie uwzględnienia zmian, o których mowa w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).**

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gryfino za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 28 marca 2013 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 Burmistrza Gryfina obejmuje:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie nie uwzględnia natomiast zmian 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego. W tabelach Nr 6, Nr 10 i Nr 16 zaprezentowano jedynie kwoty ostatecznie zaplanowane na realizację ww. wydatków. Natomiast na stronach 2-3 sprawozdania zaprezentowano zestawienie wszystkich zmian dokonanych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w ogólnych kwotach. Skład Orzekający, na podstawie ewidencji otrzymanych uchwał i zarządzeń ustalił, iż w trakcie roku budżetowego były dokonywane zmiany plany wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków zagranicznych.

Dane wynikające z przedłożonego sprawozdania zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 112 120 630,23 zł, co stanowi 85,9% planu. W strukturze dochodów:
 - 84,1% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 94 333 162,56 zł,
 - 15,9% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 17 787 467,67 zł.
2. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 131 264 154,54 zł, co stanowi 86,5% planu. W strukturze wydatków:
 - 70,7% stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 92 771 913,34 zł,
 - 29,3% stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 38 492 241,20 zł.
3. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki o kwotę 3 696 377,88 zł, a zatem spełniony jest wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. Deficyt budżetowy planowany w wysokości 21 321 308,00 zł wykonano w kwocie 19 143 524,31 zł. Na podstawie informacji zawartych na stronie 40 i tabeli Nr 15 sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania statystycznego Rb-NDS **Skład Orzekający ustalił, iż na koniec 2012 r. wykonana kwota przychodów nie pokryła kwot wykonanego deficytu i rozchodów budżetowych.** Sprawozdanie przedłożone przez Burmistrza Gryfina nie zawiera informacji o środkach, którymi sfinansowano brakującą kwotę 798 036,38 zł. Natomiast w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS zawarto następującą informację: „Z subwencji otrzymanej w grudniu 2012 r. został pokryty debet w rachunku bieżącym Gminy, w związku z niezrealizowaniem planowanych dochodów (związanych ze zwrotem środków w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na budowę budynku komunalnego - zwroty nastąpią w 2013 r.). Kwota subwencji wpłynęła na spłatę i zmniejszenie

- limitu debetowego. 1 stycznia 2013 roku limit debetowy w rachunku bieżącym Gminy został ponownie przyznany w wysokości 5 000 000,00 zł. Ponadto dochody zostały pomniejszone o niezrealizowane dotacje, które zostały przekazane odpowiednim dysponentom środków w styczniu 2013 roku. W związku z powyższym wykonanie deficytu nie ma pokrycia w wykonanym finansowaniu ogółem.”
5. Przychody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 26 635 128,66 zł, stanowiącej 86,0% planu. Na wymienioną kwotę złożyły się:
 - zaciągnięty kredyt – 24 500 000 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2 135 128,66 zł.
 6. Rozchody budżetu, przeznaczone na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów, zrealizowano w łącznej wysokości 8 289 640,73 zł, stanowiącej 100,0% planu.
 7. Kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wyniosła 78 419 734,11 zł. Na ww. kwotę złożyły się:
 - zaciągnięte kredyty i pożyczki w wysokości 78 159 036,40 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 - 29 578 223,67 zł;
 - zobowiązania wymagalne w wysokości 260 697,71 zł.

Zgodnie z art. 170 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 i 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.) łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Na podstawie art. 170 ust. 3 ustawy ograniczenia nie stosuje się do kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami unijnymi.

Na koniec 2012 r. relacja zadłużenia Gminy Gryfino do wykonanych dochodów budżetowych wyniosła 69,9% przed zastosowaniem ustawowych wyłączeń i 43,6% - po ich zastosowaniu.
 8. Na koniec 2012 r. należności wykazane w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 6 707 726,46 zł, z tego:
 - należności wymagalne – 3 418 247,09 zł,
 - pozostałe należności – 3 289 479,37 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 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 Miejskiej.

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

Kaku

Katarzyna Korkus