

Uchwała Nr SO-0954/ 52/6/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Turku sprawozdaniu
z wykonania budżetu Miasta Turku za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r.
w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ((Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Turku sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Turek za 2012 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Turku Nr 54/2013 z dnia 28 marca 2013 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej Turku i Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu miasta Turku za 2012 r., informacji o stanie mienia Miasta Turku oraz przedstawienia Radzie Miejskiej Turku sprawozdań rocznych z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2012 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2013 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2012 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 90.474.848 zł, zrealizowano w kwocie 88.111.176,99 zł, co stanowi 97,39 % planu, z tego: dochody bieżące – 75.519.348 zł i dochody majątkowe – 12.591.828,99 zł),
- planowane wydatki budżetu w wysokości 98.640.014 zł, zrealizowano w kwocie 93.471.055,94 zł, co stanowi 94,76 % planu, z tego: wydatki bieżące – 73.996.325,22 zł, wydatki majątkowe – 19.474.730,72 zł

Budżet roku 2012 zamknął się deficytem w kwocie (-) 5.359.878,95 zł, przy planowanym w wysokości 8.165.166 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2012 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.523.022,78 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 65.497.886 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że 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.

Natomiast wykonana w 2012 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0604 (6,04 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0612 (6,12 %). Wymieniony wskaźnik za 2012 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2014 i 2015 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2012 r. umożliwi Radzie Miasta uchwalenie budżetu na 2014 rok i lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Miasta zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami.

3. Przychody budżetu wyniosły 9.393.172,93 zł, z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 1.227.213 zł, z tytułu emisji obligacji /§931/, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 2.325.959,93 zł oraz ze spłaty udzielonych pożyczek (/§951/ w wysokości 140.000 zł natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.446.375 zł (z tego: na spłatę pożyczek i kredytów krajowych /§992/ w wysokości 346.375 zł oraz na wykup papierów wartościowych (obligacji) /§982/ w wysokości 1.100.000 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. Miasto Turek posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji w wysokości 39.102.213 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 44,38 %.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2012 roku 15% dochodów budżetu Miasta, a dług na koniec 2012 roku nie przekroczy 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Miasta Turku.

4. W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przychody i rozchody budżetu

oraz wykonanie zadań majątkowych. Ponadto przedstawiono dochody i wydatki jednostek budżetowych, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2012 .

W części opisowej sprawozdania odnoszącej się do dochodów budżetu zawarto objaśnienia i dane dotyczące wielkości poszczególnych dochodów. Przedstawiono zaległości oraz skutki udzielonych przez Miasto ulg, odroczeń, zwolnień i umorzeń podatków. Wskazano na podejmowane działania w zakresie windykacji zaległości podatkowych. Natomiast w części dotyczącej wydatków zaprezentowano rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych. Ponadto przedstawiono przychody i rozchody budżetu, zobowiązania z tytułu wydatków budżetu, a także omówiono należności wymagalne.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok Burmistrz Miasta wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.
 6. Burmistrz odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odszkodowań w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 100.053,86 zł (wyjaśnienie str. 19 części opisowej) oraz § 4600 w kwocie 89.256 zł a także w rozdz. 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/ w kwocie 17.000,93 zł. (str. 26)
W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy.
 7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przy czym nie podano informacji o wykorzystaniu planowanych limitów zobowiązań, tj. o wielkości zobowiązań zaciągniętych w związku z realizacją przedsięwzięć wieloletnich.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2012 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. (tj. dane o zmianach

w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). W informacji wskazano na kwotę globalną inwestycji w toku, która wynosi 599.819 zł bez jednoczesnego podania rodzaju środków trwałych objętych inwestycjami rozpoczętymi.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiada, jego wartość i przeznaczenie oraz dane o dochodach z majątku Miasta uzyskanych w tym okresie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta Turku sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józef Goździkiewicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Turku,
2. Burmistrz Miasta Turku,
3. A/a.