

Uchwała Nr 41 /2013
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 11 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu miasta i gminy za 2012 rok .

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

Przewodniczący Stanisław Banasik
Członkowie Wojciech Czerw
 Ireneusz Piasecki

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn.zm) po zbadaniu rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chmielnik za 2012 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik sprawozdania za 2012 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chmielnik za 2012 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U nr 157 poz. 1240 ze zm)

1. Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalno prawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2.Zaplanowane na poziomie 42.747.261,82 zł. dochody zostały wykonane w wysokości 40.308.500,00 zł. co stanowi 94,3 % w stosunku do planu. Według struktury dochody własne stanowią 41,3 % dochodów ogółem, dotacje 20,5 %, a subwencje 38,0 %.

Analiza według działów klasyfikacji budżetowej wykazuje, że najwyższe dochody osiąga się poprzez następujące działy: "756"-Dochody od osób prawnych , od osób fizycznych od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem-23,1 % dochodów ogółem, "758"-Różne rozliczenia – 38,1 %, "852"-Pomoc społeczna -15,9%, „900”-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 3,2%, „921”-Kultura i ochrona

dziedzictwa narodowego-5,6%, „600”-Transport i łączność- 3,9%, „010”-Rolnictwo i łowiectwo – 3,9%.

Roczny plan dochodów w najwyższym stopniu został wykonany w następujących działach- "758"-Różne rozliczenia – 100,1%, "852"-Pomoc społeczna –100,0 %, "854"-Edukacyjna opieka wychowawcza-100,1%, „754”- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 131,1%, „756”-Dochody od osób prawnych , od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem –95,4%, „921”-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego -100,0%.

3. Plan wydatków wynosił 45.907.555,83 zł. i został wykonany w wysokości 43.474.249,44 zł. tj 94,7 %. Strukturalnie na wydatki bieżące przeznaczono 76,7 % wydatków ogółem, a na majątkowe 23,3 %

Najwyższe kwoty zostały wydatkowane poprzez następujące działy klasyfikacji budżetowej "801"-Oświata i wychowanie 30,2 % wydatków ogółem, "852"-Pomoc społeczna -17,3%, "750"-Administracja publiczna 9,7 %, „600”-transport i łączność – 8,7%, „921”-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego- 11,9%, „900”-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska- 10,6%, „010”-Rolnictwo i łowiectwo- 4,4%.

Analizując wydatki według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej stwierdza się, że w najwyższym stopniu zostały wykonane "801"-Oświata i wychowanie—96,0 % planu rocznego, "852"-Pomoc społeczna -96,9 %, „926”-Kultura fizyczna -99,1%, 010”-Rolnictwo i łowiectwo – 99,5%, „854”-Edukacyjna opieka wychowawcza- 99,9%, „926”-Kultura fizyczna – 99,1%.

4. Różnica między wykonanymi dochodami budżetowymi , a wydatkami stanowi kwotę 3.165.749,25 zł.i jest deficytem budżetowym.

Nie stwierdzono przypadku przekroczenia planu wydatków na koniec 2012 roku.

5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że gmina posiada zobowiązania na kwotę 23.175.450,00 zł. co stanowi 57,50 % dochodów wykonanych.(jest to stosunkowo wysoki poziom zadłużenia,, gdyż dopuszczalny wskaźnik wynosi 60,0%) .

Z uwagi na powyższe ustalenia postanawia się jak na wstępie .

POUCZENIE

Od niniejszej opinii służy Burmistrzowi Miasta i Gminy Chmielniku prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

