

**Uchwała Nr V/97/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 18 kwietnia 2012 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2011 rok**

*Na podstawie art. 19 ust.2 w związku z art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz.577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:*

wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2011 rok

**Uzasadnienie**

Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)- dalej jako „ufp”, wójt gminy (burmistrz, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku oraz w przedłożonym 29 marca 2012 roku przez Burmistrza Gminy Żmigród sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2011 rok.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu Gminy za 2011 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz.103), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247) oraz 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 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy .
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miasta i Gminy przez Burmistrza w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2011 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

4. Dochody budżetowe ogółem za 2011 rok zrealizowano w wysokości 46.108.308,81 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 92,51%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 37.711.072,26 zł, co stanowi 98,06% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 8.397.236,55 zł, co stanowi 73,78% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności podatkowych.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 48.945.530,29 zł, co w stosunku do planu wynosi 91,68%, w tym wydatki bieżące w kwocie 38.231.141,53 zł, co stanowi 98,57% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 10.714.388,76 zł, co stanowi 73,39% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.
6. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że:
  - opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz.473 ze zm.) zaplanowane w kwocie 275.500 zł zrealizowano w wysokości 252.071,91 zł, co stanowi 91,5% planu;
  - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 215.378,28 zł, co stanowi 98,6% planu;
  - wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii w 2011 roku wyniosły 55.789,40 zł, co stanowi 97,7% wielkości planowanej na ten cel. W informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii;
  - dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zrealizowano w kwocie 45.930,44 zł.
7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu Gminy za 2011 rok powstał deficyt w kwocie 2.837.221,48 zł, przy planowanym w wysokości 3.546.719,91 zł. Gmina w 2011 roku zaciągnęła kredyty długoterminowe oraz wyemitowała obligacje komunalne w łącznej kwocie 4.734.010 zł oraz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 2.017.290,09 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na 31.12.2011 roku stanowiły kwotę 23.871.572,71 (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.167.587,34 zł), a po wyłączeniach ustawowych kwotę 23.537.562,71 zł. Relacja kwoty długu, według stanu na 31.12.2011 roku, do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 51,77%, a po wyłączeniach ustawowych 51,55%
8. Wynik operacyjny budżetu za 2011 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi powiększonymi o wolne środki z lat ubiegłych i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 190.051,99 zł. Oznacza to, że nie zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp, w myśl których 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. W informacji nie omówiono przyczyn nie zachowania wymogów określonych w art. 242 ufp. Wskazuje się zatem na potrzebę prowadzenia analizy wydatków bieżących w toku wykonywania budżetów w kolejnych latach celem niedopuszczenia do naruszenia postanowień art.242 ufp .
9. Wykonana za 2011 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze

sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp wynosi 10,32%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 7,25%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wykupu obligacji wraz z odsetkami, obliczony za 2011 rok, będzie stanowił podstawę do wyliczenia średniej arytmetycznej ze wskaźników dla lat 2011 - 2013, która zgodnie z przepisami art. 243 ufp będzie stanowiła dopuszczalną granicę obciążenia budżetu Gminy kosztami obsługi długu w 2014 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żmigród za 2011 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Ewa Pucio