

**Uchwała Nr V/78/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 13 kwietnia 2012 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok**

*Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) i art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 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 pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok

**Uzasadnienie**

I. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., dalej: ufp), zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach – wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia – w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym – organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst) i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, a także wykaz jednostek budżetowych, które posiadają wydzielone rachunki dochodów. Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych liczbowych dotyczących gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania ujętych w sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 22 marca 2012 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie za 2011 rok.

II. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 3 lutego 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z 4 marca 2011 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) oraz w rozporządzeniu z 2 marca 2011 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w trakcie roku budżetowego.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miasta i Gminy przez Burmistrza są zgodne z



danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.

3. Plan i wykonanie dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.
4. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
5. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 64.299.254,3 zł, co stanowi 96,27% plan rocznego ustalonego na poziomie 66.793.908,44 zł. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 59.765.486,99 zł, co stanowi 103,48% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 4.533.767,31 zł, co stanowi 50,16% planu. Dochody ze sprzedaży mienia zrealizowano w kwocie 1.002.319,43 zł (53,51% planu).  
W sprawozdaniu podano kwoty zrealizowanych dochodów bieżących i majątkowych. Omówiono ich źródła i wysokość wpływów w ramach działów. Przedstawiono skutki obniżenia przez Radę Miasta i Gminy górnych stawek podatkowych oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, a także skutki decyzji organu podatkowego o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminu zapłaty zobowiązań. Przedstawiono kwoty zaległości oraz poinformowano o czynnościach podjętych w celu ich wyegzekwowania. Odniesiono się do niepełnej realizacji dochodów ze sprzedaży mienia.
6. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 74.617.854,74 zł (91,95% kwoty rocznej zaplanowanej na poziomie 81.148.609,44 zł), w tym wydatki bieżące w kwocie 48.812.758,68 zł (95,59% planu) oraz wydatki majątkowe w kwocie 25.805.096,06 zł (85,78% planu). Wydatki majątkowe stanowią 34,58% wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 37,07%. W sprawozdaniu omówiono, w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, realizowane zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu. W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono wydatkowania środków bez planu bądź z jego przekroczeniem.
7. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów w 96,27% i wydatków budżetowych w 91,95%, budżet zamknął się deficytem w kwocie 10.318.600,44 zł, przy planowanym w wysokości 14.354.701 zł. Przychody wykonano w 97,42%, natomiast rozchody w 100%.
8. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).  
W okresie sprawozdawczym wystąpiły wydatki z tytułu zapłaty odsetek w kwocie 4.429,36 zł. Wyjaśnienia wymagają przyczyny zapłaty odsetek zwłoki.
9. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 10.952.728,31 zł, przy planowanej jego wysokości w kwocie 6.689.752 zł.  
Należy zauważyć, iż 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 upf wynosi 18,59%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej przy zastosowanych wyłączeniach 3,75%.
10. Na obsługę długu gminy w 2011 r. przekazano kwotę w wysokości 2.690.927,15 zł, co stanowi 4,19% dochodów osiągniętych w tym roku (wskaźnik ten przy uwzględnieniu wielkości planowanych wynosi 4,03% i mieści się w granicy określonej w art. 169 pufp na poziomie 15 % planowanych dochodów budżetowych).

Natomiast zobowiązania finansowe gminy na dzień 31 grudnia 2011 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych osiągnęły kwotę 25.607.721 zł (po zastosowanych wyłączeniach 15.371.693,43 zł, a ich stosunek do dochodów tego roku wyniósł 39,83% (po zastosowaniu wyłączeń ustawowych 23,91%), przy dopuszczalnym 60% poziomie zadłużenia wynikającym z art. 170 pufp. Powołane przepisy pufp obowiązują w latach 2011-2013 na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok, wskazując jednocześnie, iż ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do Rady Miejskiej.

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 Sudło