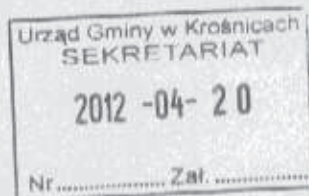


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
ul. Ofiar Oświęcimskich 5  
50-089 Wrocław  
tel. 797-76-10, fax 797-76-40  
P-930117015

Wrocław, 17 kwietnia 2012 roku

WIAS-WR-0134-184/12



**Wójt Krośnic**

**ul.Sportowa 4  
56-320 KROŚNICE**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/92/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Krośnice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Krośnice za 2011 rok.

Z poważaniem

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*Lucyna Hanus*  
Lucyna Hanus



**Uchwała Nr V/92/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 17 kwietnia 2012 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Krośnice sprawozdaniu**  
**rocznym z wykonania budżetu Gminy Krośnice za 2011 rok**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z 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 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 negatywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Krośnice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Krośnice za 2011 rok

**Uzasadnienie**

I. Zgodnie z 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”, 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 i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, 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, o których mowa w art 223 ustawy. Z kolei z art. 269 wymienionej ustawy wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu gminy sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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 r. oraz w przedłożonym 12 kwietnia 2012 r. przez Wójta Gminy Krośnice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Krośnice 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 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247) oraz w rozporządzeniu z 2 marca 2010 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 roczne z wykonania budżetu Gminy Krośnice za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględni zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy Gminy Krośnice w trakcie roku budżetowego.
2. Ogólne dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
3. Plan i wykonanie dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej 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 23.571.013,23 zł, stanowiącej 64,34% planu rocznego ustalonego na 36.637.406 zł. Dochody bieżące wyniosły 21.416.225,42 zł, tj. 98,53% planu, stanowiącego kwotę 21.735.406 zł, natomiast wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 2.154.787,81 zł, tj. 14,46% planu rocznego wynoszącego 14.902.000 zł. Jak wynika z powyższego, dochody majątkowe zaplanowane zostały na zbyt wysokim poziomie.  
Udział dochodów własnych w dochodach ogółem wyniósł 37,49% przy planowanych na poziomie 42,22%.
6. Wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 25.577.371,75 zł, w tym wydatki majątkowe wynosiły 5.985.468,93 zł. W stosunku do planowanych wielkości wykonane wydatki budżetowe stanowiły 66,06% zaplanowanej kwoty rocznej 38.716.505 zł, a wydatki majątkowe 32,49% planu rocznego wynoszącego 18.420.184 zł. Wydatki majątkowe stanowiły 23,40% wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 47,58%.
7. W 2011 roku zapłacono odsetki (§ 4580 - Pozostałe odsetki) związane z nieterminowym regulowaniem zobowiązań Gminy w łącznej kwocie 8.702,35 zł oraz dokonano zwrotu środków (§ 2910 - Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) w kwocie 3.510,28 zł.
8. W budżecie na 2011 rok planowano deficyt w kwocie 2.079.099 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków uzyskano deficyt w kwocie 2.006.358,52 zł. Deficyt stanowił 8,51% dochodów wykonanych, przy planowanej relacji w wysokości 5,67%. W sprawozdaniu podano wielkość deficytu i źródła jego sfinansowania.
9. Przychody budżetu zrealizowano w planowanej kwocie wynoszącej 3.200.000 zł, natomiast rozchody budżetu związane ze spłatą zobowiązań długoterminowych w planowanej kwocie stanowiącej 1.238.090 zł.
10. Spłaty rat zaciągniętych zobowiązań wraz z należnymi odsetkami i innymi wydatkami na obsługę długu łącznie stanowiły kwotę 2.251.773,99 zł tj. 9,57% dochodów wykonanych nie przekraczały więc ustawowego progu stanowiącego 15% tych dochodów.

Natomiast zobowiązania finansowe gminy na dzień 31 grudnia 2011 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych osiągnęły kwotę 21.404.900 zł a ich stosunek do dochodów tego roku wyniósł 90,81%, 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.). Wójt Gminy w złożonym sprawozdaniu opisowym (s. 5) uzasadniając przyczyny zwiększenia długu w 2011 roku w stosunku do 2010 rok wskazał, iż „w 2011 roku gmina zaciągnęła kredyt na finansowanie planowanego deficytu, na zaciągnięcie którego gmina otrzymała pozytywną opinię RIO, w rezultacie wskaźnik ten uległ zwiększeniu i wyniósł 90,8%”. Skład Orzekający zauważa, że tak znaczący wzrost wskaźnika zadłużenia wynikał z bardzo niskiej realizacji planowanych dochodów majątkowych Gminy (14,46% planu).

11. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.824.322,60 zł. przy planowanym w kwocie 1.439.085 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 ufp wynosi 8,44%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 9,55%. Skład Orzekający zauważa, że utrzymanie w kolejnych latach relacji z art.243 ufp na poziomie niższym od wskaźnika obsługi długu rodzi sytuację, w której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetowych ogółem. Tym samym o możliwości spłaty długu Gminy - zgodnie z regulacją art. 243 ufp - decydować będzie nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) oraz sprawozdania przedłożonego przez Wójta Gminy Krośnice postanowił wydać negatywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok z uwagi na przekroczenie dopuszczalnego limitu zadłużenia w związku z bardzo niską realizacją planowanych dochodów budżetu Gminy.

Jednocześnie wskazuje się, że ocena realizacji budżetu pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w 2011 roku.

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

*Anna Furdlo*