

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
ul. Ofiar Oświęcimskich 5  
50-069 Wrocław  
tel. 797-76-10, fax 797-76-40  
P-889117915

WIAS-WR-0134-227/12

*p. Seibert*

Wrocław, 25 kwietnia 2012 roku



**Burmistrz Prusie**

**Rynek -Ratusz 1**

**55-110 PRUSICE**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/109/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 25 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prusice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

Z poważaniem

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

**Uchwała Nr V/109/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 25 kwietnia 2012 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prusice**  
**sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 r. 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 Prusice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2011 rok

**Uzasadnienie**

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 29 marca 2012 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Prusice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdził, że zostały sporządzone zgodnie 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.), za wyjątkiem poniższych nieprawidłowości.

W sprawozdaniu Rb-N (wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku) wykazano w pozycji "pozostałe należności" kwotę 5.965,51 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S (za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.) wynika kwota 10.428,09 zł. Z kolei w sprawozdaniu Rb-Z (wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku) wykazano zobowiązania w

kwocie 3.578.400 zł, z tytułu kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS (za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.) wynika, że gmina nie zaciągnęła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na realizację ww. programów i projektów.

Stwierdzone przez Skład Orzekający rozbieżności wymagają wyjaśnienia.

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, przy uwzględnieniu obowiązujących zasad wykonania budżetu określonych w ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dalej - ufp oraz ustawie z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1491 ze zm.), 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. Sprawozdanie zawiera wykaz zmian wprowadzonych przez Radę Miasta i Gminy Prusice oraz Burmistrza.
2. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 39.715.586,40 zł, co stanowi 98,80% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 22.097.827,24 zł (99,13% planu), a dochody majątkowe w kwocie 17.617.759,16 zł (98,39% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 680.007,50 zł (66,84% planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów ze sprzedaży mienia. Ich wysokość ma bowiem wpływ na kształtowanie się wskaźników, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 243 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W sprawozdaniu 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.

3. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 41.361.494,57 zł (91,40% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 20.253.174,86 zł (95,37% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 21.108.319,71 zł (87,88% planu). W sprawozdaniu omówiono, realizowane zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu.

4. W części opisowej sprawozdania (str. 25) wskazano, że dochody i wydatki związane z ochroną środowiska przedstawia tabela nr 7. Jednakże do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2011 rok nie dołączono wymienionej tabeli nr 7.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ufp, szczególne zasady wykonywania budżetu w roku budżetowym wynikające z odrębnych ustaw, powinny znaleźć odzwierciedlenie w uchwale budżetowej oraz (w związku z art. 267 ust. 1 pkt 1 ufp) w sprawozdaniu z wykonania budżetu.

5. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.645.908,17 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.059.343 zł.

6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.844.652,38 zł, przy planowanym dodatnim w kwocie 1.054.750 zł. Oznacza to, że 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.

Natomiast wykonana za 2011 r. 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 wyniosła 6,36%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, wynoszącej 3,93%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz z tytułu wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, obliczony za 2011 r., będzie stanowił podstawę do wyliczenia średniej arytmetycznej ze wskaźników dla lat 2011 - 2013, która zgodnie z art. 243 ufp będzie określała maksymalne dopuszczalne obciążenie budżetu gminy wydatkami oraz rozchodami związanymi z obsługą długu w 2014 roku.

7. Na obsługę długu gminy w 2011 r. wydatkowano kwotę w wysokości 2.048.600 zł, co stanowi 4,97% planowanych dochodów w tym roku (po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 3,88%) i wskaźnik ten mieści się w granicy określonej w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15% planowanych dochodów budżetowych. Natomiast zobowiązania finansowe gminy na dzień 31 grudnia 2011 r. z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów długoterminowych wynosiły 11.045.600 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły), a po wyłączeniach ustawowych 3.733.600 zł. Łączna kwota długu stanowi 27,81% wykonanych rocznych dochodów budżetowych, a po uwzględnieniu wyłączeń 9,40% i mieści się ona w granicy określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 60% tych dochodów. Powołane przepisy ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązują w latach 2011-2013 na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

8. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 6.502.943 zł a ich wykonanie wyniosło 5.822.943 zł (w tym z tytułu: emisji obligacji w wysokości 2.900.000 zł, wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 2.922.943 zł). Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości



1.443.600 zł, a ich wykonanie wyniosło 100% planu.

W części opisowej sprawozdania (str. 26) wskazano, że zobowiązania Gminy Prusice z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosły 1.600.000 zł. Tymczasem ze sprawozdania Rb-NDS i sprawozdania opisowego (str. 5) wynika, że Gmina Prusice w 2011 r. osiągnęła przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 2.900.000 zł. Powyższa rozbieżność wymaga wyjaśnienia.

9. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono w rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” przekroczenie planowanych wydatków budżetowych w łącznej kwocie 10.000 zł. Zgodnie z art. 15 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych”.

10. W zakresie informacji o gromadzeniu przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.) dochodów na wyodrębnionym rachunku oraz ich wydatkowaniu (art. 223 ufp), wskazuje się na potrzebę stosowania właściwej terminologii (błędnie użyto pojęcia "dochody własne").

11. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie planów finansowych Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Prusicach, Gminnej Biblioteki Publicznej w Prusicach, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Ośrodka Zdrowia w Prusicach.

12. Informacja o stanie mienia komunalnego gminy załączona do sprawozdania nie zawiera danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, stosownie do wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy o finansach publicznych.

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 Miasta i 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 Pudło