

Uchwała Nr 194/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

z dnia 19 kwietnia 2012 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żar sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żary za 2011 rok

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonego przez Burmistrza Żar, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2011 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje, przedłożone przez Burmistrza Żar, sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2011.

Uzasadnienie

Burmistrz Żar, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2011.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Żar za rok 2011, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żary za rok 2011,
- uchwała Nr IV/1/11 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania za rok 2011, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żary za 2011 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
 - wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Gminy Żary za 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	122 143 364,00	112 686 620,92	92,3%
1.1.	dochody bieżące	104 465 392,00	97 266 515,46	93,1%
1.2.	dochody majątkowe	17 677 972,00	15 420 105,46	87,2%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	4 139 816,00	2 822 921,37	68,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	12 002 474,00	11 055 566,65	92,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	11 989 864,00	11 043 702,75	92,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	12 610,00	11 863,90	94,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	128 806 273,00	117 859 684,40	91,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	99 036 208,00	89 744 634,65	90,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 271 246,00	1 267 825,10	99,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	29 770 065,00	28 115 049,75	94,4%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	27 668 165,00	27 064 099,75	97,8%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	12 941 500,00	12 906 094,29	99,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	9 250 883,00	9 222 446,12	99,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	3 690 617,00	3 683 648,17	99,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-6 662 909,00	-5 173 063,48	

WFD	Deficyt	-6 662 909,00	-5 173 063,48	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	12 258 325,00	12 258 325,39	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	11 400 000,00	11 400 000,00	100,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	858 325,00	858 325,39	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 595 416,00	5 595 416,00	100,0%
4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	5 595 416,00	5 595 416,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mową w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		27 939 584,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		27 939 584,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>		27 939 584,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		27 939 584,00	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	22,9%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	22,9%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	22,9%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		24,8%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		24,8%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		24,8%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	6 866 662,00	6 863 241,10	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	6 866 662,00	6 863 241,10	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	5,6%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	5,6%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		6,1%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		6,1%	

Budżet Gminy Żary zamknął się deficytem w kwocie 5 173 063,48 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6 662 909,00 zł.

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stanowiącym, że 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, z zastrzeżeniem ust. 3 - wykonane wydatki bieżące Gminy były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Łączna kwota długu na koniec 2011 r. wyniosła 27 939 584,00 zł i nie przekracza 60% wskaźnika określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach

publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Podobnie łączna kwota przypadających do spłaty w roku budżetowym 2011 rat kredytów wraz z należnymi odsetkami nie przekracza 15% progu określonego w art. 169 ust. 1 wyżej powołanej ustawie o finansach publicznych oraz powołanych przepisów ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żary za 2011 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Grażyna Radomska