

Uchwała Nr 241/2013

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 20 kwietnia 2013 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2012.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Halina Lasota - Członek
Grażyna Radomska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz.1113) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie z wykonania budżetu Gminy za rok 2012 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2012 przedstawione przez Burmistrza Gminy.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2012, przedstawione przez Burmistrza Gminy wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2012 oraz sprawozdania statystyczne przedłożone zostały Izbie w terminach ustalonych przez obowiązujące przepisy prawne.

Wykonanie budżetu Gminy w 2012 roku obrazuje poniższe zestawienie.

1	Dochody ogółem, w tym:	50 578 221,00	51 922 716,37	102,7%
1.1.	dochody bieżące	46 105 981,00	47 668 190,80	103,4%
1.2.	dochody majątkowe	4 472 240,00	4 254 525,57	95,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	900 000,00	983 902,81	109,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 024 032,00	3 657 740,72	90,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	3 953 246,00	3 594 891,98	90,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	70 786,00	62 848,74	88,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	48 137 897,00	44 141 966,92	91,7%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	45 971 391,00	42 223 447,74	91,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 644 528,00	1 440 778,96	87,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2 166 506,00	1 918 519,18	88,6%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 166 506,00	1 918 519,18	88,6%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 399 661,00	924 290,81	66,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	827 368,00	757 543,61	91,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	572 293,00	166 747,20	29,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	2 440 324,00	7 780 749,45	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	2 440 324,00	7 780 749,45	
3	Przychody ogółem, w tym:	75 142,00	1 318 797,05	1755,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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)	75 142,00	1 318 797,05	1755,1%
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 515 466,00	2 512 331,24	99,9%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 515 466,00	2 512 331,24	99,9%
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	388 638,00	
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 mowa 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:		24 262 034,42	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		451 746,18	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		24 262 034,42	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		15 316 121,42	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		22 252 407,84	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	48,0%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	30,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	44,0%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		46,7%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		29,5%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		42,9%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	4 159 994,00	3 953 110,20	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	4 159 994,00	3 564 472,20	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	8,2%		

Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	8,2%		
Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		7,6%	
Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		6,9%	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2012 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 51.922.716,37 złotych, stanowiąc 102,7% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w wysokości 47.668.190,80 złotych (103,4% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – wysokości 4.254.525,57 złotych (95,1% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu). Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 44.141.966,92 złote, odpowiadając 91,7% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 42.223.447,74 złote, stanowiąc 91,8% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 1.918.519,18 złotych, stanowiąc 88,6% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Wykazany plan dochodów i wydatków budżetu po zmianach – jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i zarządzeniami zmieniającymi budżet oraz sprawozdawczością budżetową.

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Planowane przychody budżetu w wysokości 75.142 złote – wykonane zostały w kwocie 1.318.797,05 złotych. Większe niż planowano wykonanie przychodów budżetu dotyczy przychodów z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 2.515.466 złotych – zrealizowane zostały w kwocie 2.512.331,24 złote (99,9% planowanej spłaty długu). Rozchody budżetu wraz z odsetkami stanowiły 7,81% planowanych dochodów budżetu (7,61% wykonanych dochodów budżetu w roku 2012).

Rok 2012 - Gmina Krosno Odrzańskie zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 7.780.749,45 złotych.

Dług Gminy na koniec 2012 roku ukształtował się na poziomie 24.262.034,42 złote (w tym zobowiązania wymagalne wyniosły 451.746,18 złotych) stanowiąc 46,7% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2012 i nie naruszając 60% limitu kwoty długu na koniec danego roku budżetowego, o którym mowa w art.170 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r., pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r. 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./.

Po uwzględnieniu kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, do których nie stosuje się ograniczeń w zakresie kwoty długu, wynikających z przepisów art.170 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., 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./ – wskaźnik ten obniży się do 28,6% wykonanych dochodów budżetu i nie będzie naruszał 60% limitu kwoty długu na koniec danego roku budżetowego, o którym mowa w art. 170 ust.2 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2012 r. - wysokość dotacji udzielonej w dziale 921, rozdziale 92120 – to kwota:75.142 złote (na stronie 25 Sprawozdania podana została kwota 74.142 złote).

W pozostałym zakresie Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł zastrzeżeń do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Krosno Odrzańskie w roku 2012 - za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2012, przedstawione wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Joanna Chruściel
Joanna Chruściel