

Uchwała Nr 546 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 26 września 2012 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel
Halina Lasota
Grażyna Radomska

- Przewodnicząca
- Członek
- Członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Miasta i Gminy Malomice o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku -

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Malomice informacje o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2012 i jej zmianami oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2012 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informacje o przebiegu wykonania budżetu Gminy Malomice za I półrocze 2012 roku.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	18 857 104,00	10 011 400,32	53,1%
1.1.	dochody bieżące	14 650 144,00	8 173 915,14	55,8%
1.2.	dochody majątkowe	4 206 960,00	1 837 485,18	43,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	350 000,00	98 161,32	28,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 722 170,00	2 183 293,59	80,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip.	2 636 161,00	2 075 415,65	78,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip.	86 009,00	107 877,94	125,4%

2	Wydatki ogółem, w tym:	18 724 096,00	8 369 273,79	44,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 750 215,00	7 777 010,61	56,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	355 890,00	160 848,48	45,2%
2.4.	wpłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 973 881,00	592 263,18	11,9%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 973 881,00	592 263,18	11,9%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 664 186,00	1 073 668,14	64,5%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uo/fp.	1 169 292,00	851 156,37	72,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uo/fp.	494 894,00	222 511,77	45,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	133 008,00	1 642 126,53	
WFD	Defcyt			
WFN	Nadwyżka	133 008,00	1 642 126,53	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 823 479,00	273 479,42	15,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 550 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uo/fp	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 uo/fp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	273 479,00	273 479,42	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 956 487,00	1 664 683,40	85,1%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 956 487,00	1 664 683,40	85,1%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uo/fp	1 417 085,00	1 417 085,00	100,0%

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 Uoifp	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 uoifp	0,00	0,00		
4.5.	inne cele	0,00	0,00		
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		5 118 661,83		
	Kredyty krótkoterminowe		0,00		
	Zobowiązania wymagalne		21 600,27		
I.	Kwota długu:				
I.1.a	łącna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suoifp) <i>bez wyłączeń</i>		5 118 661,83		
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suoifp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uoifp.</i>		5 118 661,83		
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suoifp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłączenie na rzecz UE</i>		5 118 661,83		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	27,1%			
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	27,1%			
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	27,1%			
II.	Kwota spłaty zobowiązań:				
II.2.a	łącna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suoifp) <i>bez wyłączeń</i>	2 312 377,00	1 825 531,88		
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suoifp) <i>po wyłączeniach</i>	895 292,00	408 446,88		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	12,3%			
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uoifp.	4,7%			

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2012 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 10.011.400,32 złote, co stanowi 53,1% prognozowanych dochodów budżetu Gminy natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 8.369.273,79 złotych, stanowiąc 44,7% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2012 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 7.777.010,61 złotych, stanowiąc 56,6% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 592.263,18 złotych, stanowiąc 11,9% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów budżetu, klasyfikowanych w §0760 (wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności).

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2012 r.

Na koniec I półrocza 2012 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1.642.126,53 złote.

Planowane przychody budżetu w wysokości 1.823.479 złotych, zrealizowane zostały w wysokości 273.479,42 złote.

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej kwocie 2.312.377 złotych, wykonane zostały w wysokości 1.825.531,88 złotych, co stanowiło 9,68% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2012.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 5.118.661,83 złote, stanowiąc 27,14% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2012 i nie przekraczając limitu określonego w art.170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) który 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) pozostaje w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., stanowiącym o tym, że w trakcie roku budżetowego kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na błąd pisarski na str.8 Informacji (...) w podaniu wysokości wykonanych dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych (zamiast kwoty:227.059,02 zł. należało podać kwotę:27.059,02 zł., zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27S za I półrocze br.).

Skład Orzekający wyjaśnia, że zgodnie ze stanowiskiem tut. Izby (prezentowanym, między innymi na stronie internetowej) wydatki związane ze zwrotem gminie dotującej kosztów dotacji udzielonej na ucznia przedszkola niepublicznego (art.90 ust.2c i 2e ustawy o systemie oświaty) powinny być klasyfikowane w §2900 jako „wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących. Przyjęcie dziecka zamieszkałego na terenie innej gminy do przedszkola niepublicznego na terenie danej gminy nie skutkuje obowiązkiem podjęcia przez organy stanowiące tych gmin uchwał w sprawie odpowiednio: zlecenia i przyjęcia do wykonania zadania publicznego. Nie będą miały więc zastosowania w tej sprawie przepisy art.251 i 252 ustawy o finansach publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2012 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił 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

