

Uchwała Nr 535 / 2011

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 15 września 2011 roku**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Halina Lasota - Członek
Jarosław Kotowski - 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 Gminy Małomice o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku -

opiniuje pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Burmistrza Gminy Małomice informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2011 i jej zmianami oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2011 roku.
Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Małomice za I półrocze 2011 roku.
Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|----------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 17 838 474,00 | 7 917 519,09 | 44,4% |
| 1.1. | dochody bieżące | 15 431 902,00 | 7 673 487,66 | 49,7% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 2 406 572,00 | 244 031,43 | 10,1% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 200 000,00 | 117 003,61 | 58,5% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym | 4 105 609,00 | 391 420,53 | 9,5% |
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip. | 3 818 079,00 | 303 489,00 | 7,9% |
| b | Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip. | 287 530,00 | 87 931,53 | 30,6% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 16 532 828,00 | 7 721 054,39 | 46,7% |

| | | | | |
|----------|---|---------------------|-------------------|---------------|
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 14 863 543,00 | 7 563 071,13 | 50,9% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 365 442,00 | 148 455,22 | 40,6% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 1 669 285,00 | 157 983,26 | 9,5% |
| | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 1 669 285,00 | 157 983,26 | 9,5% |
| 2.6. | wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 2 898 149,00 | 735 969,54 | 25,4% |
| a 1 | Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uofp. | 2 288 520,00 | 614 905,72 | 26,9% |
| a 2 | Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uofp. | 609 629,00 | 121 063,82 | 19,9% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-) | 1 305 646,00 | 196 464,70 | |
| WFD | Deficyt | | | |
| WFN | Nadwyżka | 1 305 646,00 | 196 464,70 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 650 844,00 | 650 843,34 | 100,0% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 Uofp | 0,00 | 0,00 | |
| 3.1.1. | | | | |
| 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 | |
| | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp | 0,00 | 0,00 | |
| 3.5.1. | | | | |
| 3.6. | Inne źródła (wzholne środki) | 650 844,00 | 650 843,34 | 100,0% |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 1 956 490,00 | 269 701,80 | 13,8% |
| 4.1. | spłat kredytów i pożyczek, w tym: | 1 956 490,00 | 269 701,80 | 13,8% |
| 4.1.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 1 417 085,00 | 0,00 | 0,0% |
| 4.1.1.1. | 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: | | 7 671 876,87 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 38 326,71 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | łącznie kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 uoifp) bez wyłączeń | | 7 671 876,87 | |
| I.1.b | Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 uoifp) po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uoifp. | | 7 671 876,87 | |
| I.1.c | Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 uoifp) po wyłączeniach zobowiązań wyłączenie na rzecz UE | | 7 671 876,87 | |
| | Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń) | 43,0% | | |
| | Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60% | 43,0% | | |
| | Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE) | 43,0% | | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | łącznie kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 uoifp) bez wyłączeń | 2 321 932,00 | 418 157,02 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 uoifp) po wyłączeniach | 904 847,00 | 418 157,02 | |
| | Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń) | 13,0% | | |
| | Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uoifp. | 5,1% | | |

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2011 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku wynika, że dochody budżetu Gminy wykonane zostały w wysokości 7.917.519,09 złotych, co stanowi 44,4% prognozowanych dochodów budżetu Gminy natomiast wydatki budżetowe zrealizowane

zostały w wysokości 7.721.054,39 złotych, stanowiąc 46,7% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2011 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 7.563.071,13 złotych, stanowiąc 50,9% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 157.983,26 złotych, stanowiąc 9,5% planowanych wydatków majątkowych.

W informacji omówione zostały okoliczności wpływające na stopień realizacji dochodów i wydatków budżetu Gminy w I półroczu 2011 r.

Na koniec I półrocza 2011 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 196.464,70 złotych.

Planowane przychody budżetu w wysokości 650.844 złote - zrealizowane zostały w pełnej kwocie.

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej kwocie 2.321.932 złote, wykonane zostały w wysokości 418.157,02 złote, co stanowiło 2,3% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2011.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 7.671.876,87 złotych, stanowiąc 43% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2011 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 ze zm.) 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.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na błędną kwotę wydatków bieżących na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, podaną na stronie 1 Informacji (...) /wskazano kwotę 1.53.771,00 zł. a powinno być 1.543.771,00 zł./ Ponadto:

na stronie 7 - błędnie wykazano kwotę wykonania udziałów gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (wskazano kwotę 606.636,70 zł. a powinno być 624.636,70 zł. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 r.). Na stronie 37 Informacji (...) niewłaściwie wykazano kwotę wykonania wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi (wskazano kwotę 36.062,88 zł. a powinno być 35.734,22 zł. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 r.).

Na stronie 51 wystąpił błąd rachunkowy we wskazaniu kwoty wykonania dotacji celowej na inwestycje (z sumy zapisanych kwot wynika kwota 102.423,99 zł. a powinno być 102.463,99 zł. - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-30S za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 r.).

Na stronie 52 Informacji (...) niewłaściwie wskazano kwoty wykonania wolnych środków oraz przychodów ogółem (zapisano kwotę 650.834,34 zł. a powinno być 650.843,34 zł. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 r.).

Na stronie 56 Informacji (...) w tabeli "Zakres i kwoty dotacji z budżetu gminy w I półroczu 2011 roku" nie uwzględniono dotacji zaplanowanej w budżecie w rozdziale 75095 par. 6630 w kwocie 6.802 zł. - plan oraz 6.801,64 zł - wykonanie).

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Matonice na dzień 30 czerwca 2011 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.).

Skład Orzekający informacyjnie wskazuje, że w tabeli "Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 r." w poz. 4 oraz 4a wskazano niewłaściwą kwotę wykonania wolnych środków (zapisano kwoty 650.834,34 zł. a powinno być 650.843,34 zł. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS).

Ponadto - w pozycji 12 "Rozliczenie budżetu" wskazano błędną kwotę wykonania (zapisano kwotę 577.597,24 zł. a powinno być 577.606,24 zł. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 r.). Wskazano także niewłaściwą kwotę wykonania przychodów budżetu (zapisano kwotę 650.834,34 zł. a powinno być 650.843,34 zł. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS – za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 r.).

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

