

Uchwała Nr 218 / 2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2012 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Malomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy.

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 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Malomice sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2011 oraz informacji o stanie mienia Miasta i Gminy Malomice

1. **pozytywnie opiniuje z uwagą** przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Malomice sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2011;
2. **pozytywnie opiniuje z uwagą** przedstawioną przez Burmistrza Miasta i Gminy Malomice informację o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Malomice, zgodnie z 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 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy.

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

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa, 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 przez Burmistrza Miasta i Gminy Malomice:
 - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Malomice za rok 2011,
 - uchwała Nr III/8/2010 Rady Miejskiej w Malomicach z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Malomice na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian w uchwale budżetowej, 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.
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Malomice za 2011 r. zostało przedłożone w terminie i sporządzone w szczególności zgodnie z uchwałą budżetową oraz zawiera

- elementy określone w art. 269 powołanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:
- wykazany plan jak również wykonanie dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu - są zgodne z uchwałą budżetową (oraz zmianami do tej uchwały, wprowadzonymi w ciągu roku budżetowego) i sprawozdawczością budżetową.

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

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	18 989 452,00	16 391 440,19	86,3%
1.1.	dochody bieżące	16 580 880,00	15 912 943,95	96,0%
1.2.	dochody majątkowe	2 408 572,00	478 496,24	19,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	200 000,00	214 296,36	107,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 266 972,00	2 264 928,51	53,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip.	3 909 660,00	1 965 731,19	50,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip.	347 312,00	299 197,32	86,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	17 683 806,00	16 170 756,75	91,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	16 068 768,00	15 220 331,12	94,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	320 442,00	314 321,26	98,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 615 038,00	950 425,63	58,8%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 615 038,00	950 425,63	58,8%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 029 358,00	2 218 419,26	73,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip.	2 401 294,00	1 844 581,85	76,8%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip.	628 064,00	373 837,41	59,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	1 305 646,00	220 683,44	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 305 646,00	220 683,44	
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 UoIfp	0,00	0,00	
3.1.1.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.2.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.3.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.4.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 UoIfp	0,00	0,00	
3.5.1.	Inne źródła (wolne środki)	650 844,00	650 843,34	100,0%
3.6.	Rozchody ogółem, w tym:	1 956 490,00	532 507,00	27,2%
4	splata kredytów i pożyczek, w tym:	1 956 490,00	532 507,00	27,2%
4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 UoIfp	1 417 085,00	0,00	0,0%
4.1.1.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.2.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 UoIfp	0,00	0,00	
4.3.1.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 UoIfp	0,00	0,00	
4.4.1.	inne cele	0,00	0,00	
4.5.	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:	7 487 090,98		
	Kredyty krótkoterminowe	0,00		
	Zobowiązania wymagalne	116 346,02		
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 uoIfp) bez wyłączeń	7 487 090,98		
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 uoIfp) po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uoIfp.	6 070 005,98		

147

I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) po wyłączeniach zobowiązań wyłączenie na rzecz UE		6 070 005,98	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	39,4%	1	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	32,0%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	32,0%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)	45,7%	1	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)	37,0%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	37,0%	1	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	2 276 932,00	846 828,26	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	859 847,00	846 828,26	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	12,0%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	4,5%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		5,2%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		5,2%	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2011 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 16.391.440,19 złotych, stanowiąc 86,3% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w wysokości 15.912.943,95 złotych. Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 16.170.756,75 złotych, odpowiadając 91,4% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 15.220.331,12 złotych, stanowiąc 94,7% planowanych wydatków bieżących budżetu

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. Planowane przychody budżetu, w wysokości 650.844 złotych – wykonane zostały w całości. Planowane do spłaty rozchody budżetu w wysokości 1.956.490 złotych zostały spłacone w wysokości 532.507 złotych. Rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu stanowiły 5,16% wykonanych dochodów budżetu Gminy w roku 2011.

Rok 2011 - Gmina Malomice zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 220.683,44 złote.

Dług Gminy na koniec 2011 roku wyniósł 7.487.090,98 zł. (w tym zobowiązania wymagalne – stanowią kwotę 116.346,02 zł.) odpowiadając 45,67% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2011. 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. (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) – wskaźnik ten obniży się do 37% wykonanych dochodów budżetu i nie będzie naruszał 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 na to, że

1. na str. 1 Sprawozdania - błędnie zapisano 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 (wskazano kwotę 1.53.771,00 zł. a winno być 1.543.771,00 zł.);
2. na str. 7 Sprawozdania, z podsumowania kwot cząstkowych poszczególnych wpływów i udziałów z tytułu podatków i opłat wynika kwota 3.060.950,93 zł. a nie jak wykazano 2.914.918,06 zł.;
3. na str. 55, w tabeli "Zakres i kwoty dotacji z budżetu gminy w 2011 roku" nie uwzględniono dotacji zaplanowanej w budżecie w rozdziale 75095, w §6630, w kwocie 6.802 zł. (po stronie planu) i kwocie 6.801,64 zł. (po stronie wykonania).

Skład Orzekający stwierdza, że przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy - nie zawiera wszystkich danych wymaganych na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W pozostałym zakresie Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł zastrzeżeń do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Małomice w roku 2011 - za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2011, przedstawione wraz z informacją o stanie mienia Gminy - 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

