

Uchwała Nr 284 / 2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 29 kwietnia 2013 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Małomice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2012 roku.

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 przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Małomice sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2012 oraz informacji o stanie mienia Gminy Małomice na dzień 31 grudnia 2012 roku

1. **opiniuje pozytywnie z uwagami** przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Małomice sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2012;
2. **pozytywnie opiniuje** przedstawioną przez Burmistrza Miasta i Gminy Małomice informację o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Małomice, 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 Małomice za rok 2012 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Małomice za 2012 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim przy wykonywaniu budżetu Gminy jest przestrzeganie prawa.

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 Małomice:
 - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Małomice za rok 2012,
 - uchwała Nr XVI/83/2011 Rady Miejskiej w Małomicach z dnia 28 grudnia 2011 r. – w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Małomice na 2012 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 2012, 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 Małomice za 2012 r. zostało sporządzone

w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz zawiera elementy określone w art. 269 powołanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Malomice za 2012 r. przedstawia poniższe zestawienie:

1	Dochody ogółem, w tym:	20 191 857,00	19 072 657,32	94,5%
1.1.	dochody bieżące	16 824 897,00	16 212 446,72	96,4%
1.2.	dochody majątkowe	3 366 960,00	2 860 210,60	84,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	350 000,00	224 464,68	64,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 838 912,00	2 529 128,82	89,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip.	2 702 878,00	2 402 178,76	88,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip.	136 034,00	126 950,06	93,3%
2	Wydatki ogółem, w tym:	20 124 849,00	19 199 229,96	95,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	15 594 456,00	15 193 675,46	97,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	355 890,00	353 048,76	99,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 530 393,00	4 005 554,50	88,4%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 530 393,00	4 005 554,50	88,4%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 790 774,00	1 426 829,82	79,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip.	1 277 905,00	1 095 764,23	85,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoip.	512 869,00	330 065,59	64,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/defcyt-)	67 008,00	-126 572,64	
WFD	Defcyt		-126 572,64	
WFN	Nadwyżka	67 008,00		
3	Przychody ogółem, w tym:	1 823 479,00	2 016 957,84	110,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 550 000,00	1 550 000,00	100,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uoip	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 ist, 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 uoifp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	273 479,00	466 957,84	170,7%
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 890 487,00	1 890 385,20	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 890 487,00	1 890 385,20	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uoifp	1 417 085,00	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:		6 448 392,63	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		27 032,87	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	łącznie kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) bez wyłączeń		6 448 392,63	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uoifp.		6 448 392,63	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) po wyłączeniach zobowiązań wyłączenie na rzecz UE		6 448 392,63	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	31,9%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max:60%	31,9%		

	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	31,9%			
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		33,8%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		33,8%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		33,8%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:				
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	2 246 377,00	2 243 433,96		
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	829 292,00	826 348,96		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	11,1%			
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	4,1%			
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		11,8%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		4,3%		

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2012 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 19.072.657,32 złote, stanowiąc 94,5% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w wysokości 16.212.446,72 złote (96,4% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – w wysokości 2.860.210,60 złotych (84,9% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 19.199.229,96 złotych, odpowiadając 95,4% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 15.193.675,46 złotych, stanowiąc 97,4% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 4.005.554,50 złotych, stanowiąc 88,4% planowanych wydatków budżetu.

Planowane wydatki budżetu w roku 2012 - przekroczone zostały na łączną kwotę 3.188,36 złotych, co jest niezgodne z przepisami art.44 ust.1 i art.52 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.

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 1.823.479 złotych – wykonane zostały w kwocie 2.016.957,84 złote (110,6% planowanych przychodów budżetu). Większe niż planowano wykonanie przychodów dotyczy przychodów z wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 1.890.487 złotych – zrealizowane zostały w całości, stanowiąc wraz z odsetkami 11,76% wykonanych dochodów budżetu w roku 2012. 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 spłaty kwoty długu, wynikających z przepisów art.169 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./ – wskaźnik ten obniży się do 6,52% wykonanych dochodów budżetu, nie naruszając limitu spłaty kwoty długu w roku budżetowym, o którym mowa w art.169 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.
Rok 2012 - Gmina Matomice zamknęła deficytem budżetu w wysokości 126.572,64 złote (planowana nadwyżka wynieść miała 67.008 złotych).

Skład Orzekający stwierdza, że środki z subwencji oświatowej, otrzymanej przez Gminę w grudniu 2012 r., na styczeń 2013 r. – wykorzystane zostały na sfinansowanie deficytu budżetu w roku 2012 – co było sprzeczne z art.7 ust.3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz.526 z późn.zm.).

Dług Gminy na koniec 2012 roku wyniósł 6.448.392,63 złote (w tym zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 27.032,87 złotych) odpowiadając 33,7% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2012.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niezgodność danych dotyczących przychodów i wykonanych kosztów samorządowego zakładu budżetowego, podanych na stronach:70-72 Sprawozdania (...) oraz w sprawozdaniu Rb-28S oraz Rb-30S (w Sprawozdaniu podana kwota wykonania przychodów z tytułu udzieleni dotacji przedmiotowej jest niezgodna z danymi w sprawozdaniu Rb-28S i Rb-30S; podobna uwaga odnosi się do wysokości przychodów ogółem; kwoty planowanych poszczególnych rodzajów kosztów ogółem; stanu środków obrotowych na koniec okresu sprawdawczego; kwoty planowanej dotacji celowej). Ponadto na stronie 14 Sprawozdania, w tabeli dotyczącej realizacji wydatków budżetowych w 2012 roku – w dziale 852, rozdziale 85217 -nie wykazano po stronie planu i wykonania -wydatków klasyfikowanych w §3110 - w wysokości 5.940 złotych.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. - spełnia wymagania zawarte w 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 Matomice w roku 2012 - za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Matomice za rok 2012, złożone wraz z informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2012 roku - 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

