

Uchwała Nr 488 /12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 06 września 2012 roku

WPŁYNEŁO
URZĄD MIEJSKI W SKWIERZYNIE
FB+ABP
WRZ. 2012
Ilość załączników
nr z rejestru petycji wzywających
podpis
M. S. G. W.
6781

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za I półrocze 2012 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. z 2001 r. Dz. U. 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 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Burmistrza Skwierzyny informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Skwierzyny informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

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

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	39 223 902,60	20 784 902,80	53,0%
dochody bieżące	37 603 150,30	20 001 848,23	53,2%
dochody majątkowe	1 620 752,30	783 054,57	48,3%
w tym: ze sprzedaży majątku	106 000,00	47 806,25	45,1%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 432 252,98	1 029 282,62	71,9%

<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 393 959,27	997 917,86	71,6%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	38 293,71	31 364,76	81,9%
Wydatki ogółem, w tym:	41 526 710,60	19 953 895,99	48,1%
Wydatki bieżące, w tym:	35 026 775,37	18 722 134,01	53,5%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	900 000,00	779 893,28	86,7%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	144 875,00	0,00	0,0%
wydatki majątkowe, w tym:	6 499 935,23	1 231 761,98	19,0%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 499 935,23	1 231 761,98	19,0%
wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 605 828,21	94 295,87	5,9%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 210 907,34	88 221,60	7,3%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	394 920,87	6 074,27	1,5%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 302 808,00	831 006,81	
Deficyt	-2 302 808,00		
Nadwyżka		831 006,81	
Przychody ogółem, w tym:	4 910 000,00	1 770 393,82	36,1%
kredyty i pożyczki, w tym:	4 910 000,00	1 770 393,82	36,1%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
papiery wartościowe	0,00	0,00	
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	
Inne źródła (wolne środki)	0,00	0,00	
Rozchody ogółem, w tym:	2 607 192,00	1 407 192,00	54,0%
spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 607 192,00	1 407 192,00	54,0%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
wykup papierów wartościowych	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	
wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
inne cele	0,00	0,00	
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		18 721 095,46	
Kredyty krótkoterminowe		1 770 393,82	
Zobowiązania wymagalne		67 119,64	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) bez wyłączeń		18 721 095,46	
Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.		18 721 095,46	

Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>	18 721 095,46	
Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	47,7%	
Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	47,7%	
Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	47,7%	
Kwota spłaty zobowiązań:		
Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	3 652 067,00	2 187 085,28
Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	3 652 067,00	2 187 085,28
Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	9,3%	
Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	9,3%	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku wynika, co następuje:

- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2012 w wysokości 2.302.808 zł, pierwsze półrocze 2012 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 831.006,81 zł,
- na koniec I półrocza 2012 roku Gmina Skwierzyna posiadała dług w wysokości 18.721.095,46 zł, co stanowi 47,7 % planowanych dochodów w 2012 r. (ustawowy limit tego wskaźnika określony w art. 170 ust. 1 obowiązującej do końca 2013 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych –Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.- nie może przekroczyć 60%). Wskaźnik ten nie jest przekroczony, ale jest dość znaczny i wymaga w związku z tym stałego monitorowania przez Organy Gminy,
- na koniec I półrocza 2012 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami i wypłatami z tytułu udzielonych poręczeń wynosiła 3.652.067 zł, co stanowi 9,3 % planowanych dochodów i nie przekracza wskaźnika ustawowego (15 %) określonego w art. 169 ust. 1 obowiązującej do końca 2013 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm),
- dochody bieżące wykonano w wysokości 20.001.848,23 zł, wydatki bieżące wykonano w wysokości 18.722.134,01 zł.

Skład Orzekający do przedłożonej informacji o wykonaniu budżetu wnosi uwagi następującej treści, które nie mają wpływu na ogólną pozytywną ocenę jego wykonania:

1. podsumowanie planowanych dochodów z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (str. 26) winno wynosić 1.432.252,98zł (wpisano 1.429.252,98zł),
2. na stronie 62 w tabeli wykonanie wydatków w rozdz. 85410 w § 4410 winno wynosić 16,00zł (wpisano 0zł),
3. wynajem autobusu (wydatek w rozdziale: Dowożenie uczniów do szkół - opisany na stronie 74 pod literą e) należy klasyfikować w § 4300,
4. opracowanie programu ochrony środowiska, opisane na str. 79 informacji w rozdziale: 90004-Utrzymanie zieleni w miastach i gminach (lit. b) należy zaplanować w rozdz. 90019,

5. w zestawieniu dotacji udzielonych z budżetu pominięto planowaną w wydatkach dotację w § 6220 w rozdz. 92109 (Dz.921) w wysokości 829.273zł (wykonanie 0zł). Z tego powodu podsumowanie planu winno wynosić 2.359.560zł.

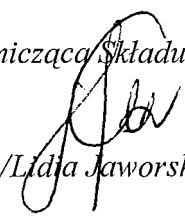
Jednocześnie wskazuje się, że ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż „zaangażowanie” przekracza plan w rozdziałach 70004, 75022, 75023, 85395, 90095. Konieczne jest zatem zwiększenie planowanych wydatków, a nadto sugeruje się, że zakup wszelkich środków żywności (art. spożywcze, lody, cukierki, itp.) winny być ujmowane w § 4220 i należy stosować nazewnictwo działów i rozdziałów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rochodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za półrocze 2012 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2012 r., 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 ze zm.), nie przedłożono natomiast informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Skwierzyńskiego Ośrodka Kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Burmistrza Skwierzyny o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


/Lidia Jaworska/