

UCHWAŁA NR 275/2013  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Zielonej Górze  
z dnia 29 kwietnia 2013 r.

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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za rok 2012.

Na podstawie art.13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2012 r., poz. 1113 ) z związku z art. 267 ust. 3 oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w związku z art. 85 i art. 121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.),

po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Skwierzyny z wykonania budżetu za 2012 rok  
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia:

wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Burmistrza Skwierzyny z wykonania budżetu Gminy za rok 2012 .

### UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożone przez Burmistrza Skwierzyny sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2012 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi .

Realizację budżetu Gminy Skwierzyny za 2012 rok przedstawia poniższa tabela:

1	2	3	4	5
1	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>40 484 874,96</b>	<b>39 522 989,11</b>	<b>97,6%</b>
1.1.	dochody bieżące	38 418 358,81	37 768 295,56	98,3%
1.2.	dochody majątkowe	2 066 516,15	1 754 693,55	84,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	459 710,00	465 816,53	101,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 558 915,96	1 215 862,40	78,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 494 522,60	1 159 070,08	77,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	64 393,36	56 792,32	88,2%
2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>41 567 682,96</b>	<b>40 552 934,97</b>	<b>97,6%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	36 587 597,53	35 917 568,46	98,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 525 339,63	1 482 047,41	97,2%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 980 085,43	4 635 366,51	93,1%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 980 085,43	4 635 366,51	93,1%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	574 099,92	517 962,37	90,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	475 768,81	430 382,41	90,5%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	98 331,11	87 579,96	89,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-1 082 808,00</b>	<b>-1 029 945,86</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 082 808,00</b>	<b>-1 029 945,86</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>3 690 000,00</b>	<b>3 690 000,00</b>	<b>100,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 690 000,00	3 690 000,00	100,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	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 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 607 192,00</b>	<b>2 607 192,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 607 192,00	2 607 192,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
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 Uofp	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 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>19 519 002,83</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		145 420,83	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		19 519 002,83	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>		19 519 002,83	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		19 519 002,83	

	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	48,2%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	48,2%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	48,2%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		49,4%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		49,4%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		49,4%	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	4 132 531,63	4 089 239,41	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	4 132 531,63	4 089 239,41	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	10,2%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	10,2%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		10,3%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		10,3%	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	10,2%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	10,2%		

#### Skład Orzekający stwierdza iż :

- 1.Przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 1.082.808zł, rok 2012 zakończono deficytem w kwocie 1.029.945,86 zł.
- 2.Zadłużenie Gminy Skwierzyna na koniec roku budżetowego wyniosło kwotę 19.519.002,83 zł, stanowiącą 49,4 % wykonanych w 2012 roku dochodów ( ustawowy limit tego wskaźnika określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych- Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm., obowiązujący do końca 2013 r. , nie może przekroczyć 60 %).Wskaźnik ten nie został przekroczony, jest jednak bardzo wysoki i z związku z tym wymaga monitorowania przez Organy Gminy.
- 3.Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań do planowanych dochodów w analizowanym okresie wyniósł 10,2 % (limit ustawy obowiązujący do końca 2013 r. nie może przekroczyć 15 %).
- 4.Relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarówno po stronie planu i wykonania jest zachowana.
- 5.Dochody ogółem i wydatki ogółem w stosunku do planu zrealizowano na tym samym poziomie, tj. 97,6 %.Przychody i rozchody wykonano w 100 %.

Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

Występują rozbieżności między danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu a danymi wynikającymi z uchwały budżetowej i sprawozdań statystycznych, które mają charakter błędów pisarskich i rachunkowych i nie wpływają na ogólną pozytywną ocenę wykonania budżetu i tak:

- na stronie 3 sprawozdania podano nieprawidłową wielkość wymagalnych zobowiązań gminy. Wg sprawozdania Rb-28S wynoszą one 142.983,83zł, a nie 93.566,74zł,
- w tabeli **Dochody Gminy Skwierzyna za 2012rok** na stronie 16 nieprawidłowo podano wielkość wykonania w rozdziale 80110 – winno być 7.961,29 zł, zamiast 7.893 zł; ten sam błąd popełniono na stronie 34; na stronie 22 sprawozdania wykazano nieprawidłową wielkość wykonanych dochodów w dziale 853 (winno być 512.788,74zł), w rozdziale 85395 (winno być 379.664,93 zł) i w § 2009 (winno być 36.376,10zł); ten sam błąd powtórzono na stronie 38; na stronie 25 błędnie wpisano kwotę wpływów 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 – winno być po stronie planu 545.695,08zł, po stronie wykonania 523.526,29zł; na stronie 28 prawidłowy plan 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 wynosi 1.558.915,96 zł po stronie planu i 1.215.862,40zł po stronie wykonania; ten sam błąd powtórzono na stronie 29 w części „Realizacja dochodów”,
- na stronie 31 nieprawidłowo wykazano wykonanie dochodów w dziale 754 – winno być 300zł,
- w tabeli **Wydatki budżetowe za 2012rok** na stronie 48 w rozdz. 75412 nieprawidłowo wpisano plan § 4120 – winno być 141zł, zamiast 41zł; na stronie 51 w rozdziale 80110 nieprawidłowo wykazano wykonanie § 4120 - winno być 37.620,04zł i nie ujęto w tabeli § 6050 - plan 50.000 zł oraz wykonanie 26.520zł; na stronie 53 w rozdziale 80120 nieprawidłowo wykazano plan § 4170 - winno być 2.316,27zł; na stronie 57 nieprawidłowo wykazano plan działu 852 - winno być 8.327.316,20zł; ten sam błąd popełniono na stronie 81; na stronie 58 w rozdziale 85204 nieprawidłowo wykazano plan - winno być 8.000zł (ten sam błąd popełniono na stronie 81) i nie ujęto w tabeli § 3110 - plan 3.000 zł oraz nie wpisano planu i wykonania § 4330, winno być odpowiednio 5.000 zł i 1.788,72 zł; na stronie 59 w rozdziale 85206 nieprawidłowo wykazano plan w § 4440- winno być 2.190zł; na stronie 60 w rozdziale 85214 nieprawidłowo wykazano plan - winno być 682.496zł (ten sam błąd popełniono na stronie 82) i nie ujęto w tabeli § 4110 - plan 2.000 zł; na stronie 66 w rozdziale 90095 nieprawidłowo wykazano wykonanie w § 4010 – winno być 39.102,17zł,
- na stronie 71 nieprawidłowo wykazano plan wydatków w „Gospodarce gruntami i nieruchomościami” – winno być 282.738zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

  
**Lidia Jaworska**