

Uchwała Nr 494/2012

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 11 września 2012 roku**

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Słońsk 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 Wójta Gminy Słońsk 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 Wójta Gminy Słońsk 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 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
e				
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	15 361 368,00	7 673 849,19	50,0%
1.1.	dochody bieżące	12 961 064,00	7 131 176,67	55,0%
1.2.	dochody majątkowe	2 400 304,00	542 672,52	22,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	400 000,00	42 672,52	10,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 987 304,00	605 497,08	30,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uofp.	1 967 304,00	605 497,08	30,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uofp.	20 000,00	0,00	0,0%

2	Wydatki ogółem, w tym:	16 096 598,00	7 007 745,36	43,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	11 980 460,00	6 197 140,90	51,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	380 000,00	201 104,10	52,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	8 000,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 116 138,00	810 604,46	19,7%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 116 138,00	810 604,46	19,7%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 211 528,00	121 837,55	3,8%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uofp.	2 174 664,00	91 723,01	4,2%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uofp.	1 036 864,00	30 114,54	2,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-735 230,00	666 103,83	
WFD	Deficyt	-735 230,00		
WFN	Nadwyżka		666 103,83	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 263 360,00	1 335 821,20	59,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 263 360,00	1 200 000,00	53,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	707 360,00	0,00	0,0%
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	135 821,20	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 528 130,00	1 023 440,00	67,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 528 130,00	1 023 440,00	67,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	500 000,00	500 000,00	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 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 115 630,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) bez wyłączeń		7 115 630,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.		3 800 650,00	

I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE		7 115 630,00	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	46,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	24,7%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	46,3%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	1 916 130,00	1 224 544,10	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	1 416 130,00	724 544,10	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	12,5%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	9,2%		

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

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- przy planowanym deficycie budżetu na rok 2012 w wysokości 735.230 zł, pierwsze półrocze 2012 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 666.103,83 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2012 roku Gmina Słońsk posiadała dług w wysokości 7.115.630 zł, co stanowi 46,30 % 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, jest jednak dość wysoki i wymaga zatem stałego monitorowania przez Organy Gminy,
- na koniec I półrocza 2012 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 1.916.130 zł, co stanowi 12,5 % 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 7.131.176,67 zł, wydatki bieżące wykonano w wysokości 6.197.140,90 zł, co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana.
Jednocześnie wskazuje się, iż przy planie dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 400.000 zł, w badanym okresie zrealizowano je w 10,7 % (42.672,52 zł).

Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

- W pkt III dotyczącym realizacji wydatków (str. 4) w tabeli w kolumnie „Budżet po zmianach” wykazano błędne kwoty w następujących pozycjach:
 - Dochody własne, w tym: - zamiast 4.314.877 zł winno być 4.314.880 zł,
 - Dotacje i środki na dofinansowanie zadań inwestycyjnych pozyskane z innych źródeł – zamiast 2.000.307 zł winno być 2.000.304 zł.

2. W części opisowej dotyczącej wykonania wydatków majątkowych wg działów (str. 7) w Dz. 900 wykazano błędną kwotę zaplanowanych wydatków majątkowych, zamiast 112.610 zł winno być 116.610 zł.

3. W wydatkach budżetowych wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- w Dz. 750 rozdz. 75023 błędnie sklasyfikowano zakup samochodu służbowego w § 6050, zamiast w § 6060.

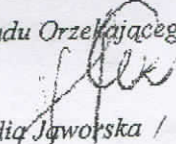
- w Dz. 750 rozdz. 75095 błędnie sklasyfikowano dotację dla samorządu województwa na zadanie inwestycyjne realizowane w drodze porozumień pn. „e-Urząd” w § 2330, zamiast w § 6630.

4. W załączniku Nr 2 o wydatkach w Dz. 750 rozdz. 75095 wystąpiła błędna kwota § 4210 (plan po zmianach), zamiast 9.000, zł winno być 9.300 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za półrocze 2012 r. przedłożono także 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.).

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Wójta Gminy Słońsk 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 /