



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, dnia 24 września 2012 roku

RIO.V.0010.125.2012



**Pani  
Krystyna Bryszewska**

**Wójt Gminy Dąbie**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 459 / 2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 września 2012 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

*Z poważaniem*

Z-ca Prezesa Izby  
*Halina Lasota*

**UCHWAŁA Nr 459/2012**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 24 września 2012 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dąbie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2012**

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2001 r. 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. ) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Wójta Gminy Dąbie o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2012 r.,

**- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:**

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

**pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Dąbie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2012 r.**

**UZASADNIENIE**

Wójt Gminy Dąbie, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2012 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr XLII/222/2010 Rady Gminy Dąbie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Dąbie I półrocze 2012 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>15 223 630,78</b>	<b>7 573 007,91</b>	<b>49,7%</b>
1.1.	dochody bieżące	14 017 515,78	7 399 212,16	52,8%
1.2.	dochody majątkowe	1 206 115,00	173 795,75	14,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	133 530,00	86 438,50	64,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	646 556,00	120 707,73	18,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	617 024,00	115 563,41	18,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	29 532,00	5 144,32	17,4%

<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>15 415 730,78</b>	<b>6 887 496,56</b>	<b>44,7%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 982 560,40	6 624 500,50	47,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	370 000,00	163 667,84	44,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 433 170,38	262 996,06	18,4%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 433 170,38	262 996,06	18,4%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	292 313,00	53 873,24	18,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	240 118,00	45 334,30	18,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	52 195,00	8 538,94	16,4%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-192 100,00</b>	<b>685 511,35</b>	
WFD	Deficyt	-192 100,00		
WFN	Nadwyżka		685 511,35	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>1 164 295,00</b>	<b>804 996,00</b>	<b>69,1%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	700 000,00	0,00	0,0%
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)	464 295,00	804 996,00	173,4%
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>972 195,00</b>	<b>345 000,00</b>	<b>35,5%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	972 195,00	345 000,00	35,5%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	272 195,00	0,00	0,0%
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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>5 195 439,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<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>		5 195 439,00	
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>		4 923 244,00	

I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		4 923 244,00	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	34,1%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	32,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	32,3%		
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	1 342 195,00	508 667,84	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	1 070 000,00	508 667,84	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	8,8%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	7,0%		

Planowany budżet Gminy Dąbie na rok 2012 r. zakłada deficyt budżetowy w wysokości 192 100,00 zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 685 511,35 zł.

W uchwale budżetowej Gminy zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Dąbie zasada równowagi budżetu została również zachowana. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 774 711,66 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec I półrocza 2012 r. łączna kwota długu Gminy nie przekracza 60% limitu zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów., określonego w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241ze zm.).

Podobnie relacja łącznej kwoty obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych na rok 2012 dochodów Gminy nie przekracza 15% wskaźnika określonego w art. 169 ww. ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ww. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2012 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za półrocze instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej, uwzględniającą m.in., zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stan należności i zobowiązań.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2012 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2012 r. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2012 r. odpowiada zakresowi i formie określonym przez organ stanowiący w wyżej powołanej uchwale Nr XLII/222/2010.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Dąbie w I półroczu 2012 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyśleń od planu. Niskie wykonanie wydatków majątkowych, jak wynika ze

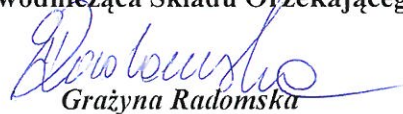
sprawozdania związane jest z tym, że wykonanie i rozliczenie zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2012 r.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

**POUCZENIE**

*Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

  
Grażyna Radomska