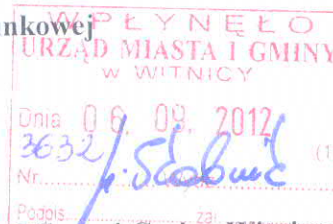


Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 6 września 2012 roku



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu ~~Miasta i Gminy Witnica~~ 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. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - 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 Witnicy 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 Witnicy 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:

Symbol	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	48 250 473,00	19 724 732,14	40,9%
1.1.	dochody bieżące	36 901 659,00	17 945 591,66	48,6%
1.2.	dochody majątkowe	11 348 814,00	1 779 140,48	15,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 050 000,00	219 384,96	20,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	10 786 968,00	1 887 353,48	17,5%

a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	10 500 271,89	1 843 069,13	17,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	286 696,11	44 284,35	15,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	42 558 563,00	17 522 666,26	41,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	35 799 657,00	17 032 148,47	47,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 939 930,00	962 855,55	49,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	6 800,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 758 906,00	490 517,79	7,3%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 758 906,00	490 517,79	7,3%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 806 267,00	418 393,89	6,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	4 790 453,44	224 159,66	4,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	2 015 813,56	194 234,23	9,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	5 691 910,00	2 202 065,88	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	5 691 910,00	2 202 065,88	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 227 458,00	1 622 562,11	38,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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	227 458,00	82 365,00	36,2%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	4 000 000,00	0,00	0,0%
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	4 000 000,00	0,00	0,0%
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	0,00	1 540 197,11	
4	Rozchody ogółem, w tym:	9 919 368,00	1 340 715,24	13,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 733 004,00	1 222 572,24	44,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 665 888,00	804 634,00	48,3%
4.2.	pożyczki (udzielone)	186 364,00	118 143,00	63,4%
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:	7 000 000,00	0,00	0,0%
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	7 000 000,00	0,00	0,0%
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		29 639 469,53	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		369 941,12	
I.	Kwota długu:			

I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		29 639 469,53	
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>		6 311 424,13	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		22 639 469,53	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	61,4%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	13,1%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	46,9%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	11 679 734,00	2 185 427,79	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	3 013 846,00	1 380 793,79	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	24,2%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	6,2%		

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 budżecie nadwyżkowym na rok 2012 w wysokości 5.691.910 zł pierwsze półrocze 2012 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 2.202.065,88 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- na koniec I półrocza 2012 roku Miasto i Gmina Witnica posiadała dług w wysokości 29.639.469,53 zł, co stanowi 61,4 % 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.- wynosi 60%), Wskaźnik ten nie narusza jednak obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie, ponieważ po dokonaniu wyłączeń ustawowych określonych w ust. 3 tego przepisu - kształtuje się na poziomie 46,9 % planowanych dochodów budżetowych w analogicznym okresie, niemniej jednak jest w dalszym ciągu wysoki i w związku z tym wymaga stałego monitorowania przez Organy Gminy,
- na koniec I półrocza 2012 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 11.679.734 zł, co stanowi 24,2 % planowanych dochodów (limit ustawowy tego wskaźnika określony w art. 169 ust. 1 obowiązującej do końca 2013 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wynosi 15 % planowanych dochodów). Wskaźnik ten również nie narusza obowiązujących w tym zakresie norm prawnych, gdyż po zastosowaniu wyłączeń ustawowych określonych w ust. 3 w/w przepisu wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 6,2 %,

- dochody bieżące przy planie 36.901.659 zł, wykonano w wysokości 17.945.591,66 zł, wydatki bieżące przy planie 35.799.657 zł, wykonano w wysokości 17.032.148,47 zł - co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- wskazuje się na niskie wykonanie dochodów majątkowych kształtujące się na poziomie 15,7 % planu (11.348.814 zł – plan, 1.779.140,48 zł - wykonanie).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I 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.) oraz o przebiegu wykonania planów finansowych Miejskiego Domu Kultury w Witnicy i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Witnicy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi uwagi następującej treści nie mające wpływu na ogólną, pozytywną ocenę przebiegu wykonania budżetu:

- jak wynika z informacji o przebiegu wykonania budżetu (str. 35) w budżecie Gminy błędnie sklasyfikowano wpływy z tytułu odsprzedaży koni w rozdziale 90019, zamiast w rozdziale 90095;
- w informacji o przebiegu wykonania budżetu (str. 64) wykazano kwotę w rozdziale 85216 w wysokości 261.762,29 zł, zamiast w wysokości 257.604,05 zł;
- dane wykazane w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w kol. WPF 01.01.2012 r. są niezgodne z uchwałą w sprawie uchwalenia WPF na lata 2012-2024, zaś dane wykazane w kol. WPF 30.06.2012 (plan) są niezgodne z WPF, zmienioną uchwałą RM Nr XXX/155/2012 z dnia 05.06.2012r.

W kol. Wykonanie na 30.06.2012 r. wystąpiły następujące błędy:

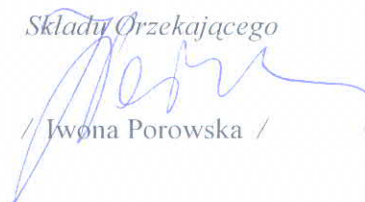
- poz. 1bb (dochody ze sprzedaży majątku), zamiast 256.319,96 zł winno być 219.384,96 zł,
- poz. 11 (przychody), zamiast 0 zł winno być 1.622.562,11 zł,
- poz. 12 (rozliczenie budżetu), zamiast 943.715,64 zł winno być 2.566.277,75 zł,
- poz. 13 (kwota długu), zamiast 29.269.528,41 zł winno być 29.269.469,53 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Witnicy 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



/ Iwona Porowska /