

## Uchwała Nr 537 / 2011

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 15 września 2011 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel	- Przewodnicząca
Halina Lasota	- Członek
Jarosław Kotowski	- Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. 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 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy Skąpe o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku -

**opiniuje pozytywni z uwagami** przedłożoną przez Wójta Gminy Skąpe informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku.

#### Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2011 i jej zmianami oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2011 roku. Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skąpe za I półrocze 2011 roku. Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku 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>19 567 054,00</b>	<b>8 732 353,03</b>	<b>44,6%</b>
1.1.	dochody bieżące	12 995 499,00	6 565 849,26	50,5%
1.2.	dochody majątkowe	6 571 555,00	2 166 503,77	33,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 731 103,00	305 766,00	11,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 204 673,00	1 860 737,77	58,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	3 049 633,00	1 860 737,77	61,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	155 040,00	0,00	0,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>18 949 038,00</b>	<b>7 708 038,72</b>	<b>40,7%</b>

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	12 398 108,00	6 207 182,16	50,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	434 000,00	219 223,74	50,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	13 580,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 550 930,00	1 500 856,56	22,9%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 550 930,00	1 500 856,56	22,9%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 947 744,00	718 476,38	24,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 678 808,00	357 713,84	21,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 268 936,00	360 762,54	28,4%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>618 016,00</b>	<b>1 024 314,31</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>618 016,00</b>	<b>1 024 314,31</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>3 059 924,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	156 179,00	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	156 179,00	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 :	2 903 745,00	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	2 903 745,00	0,00	0,0%
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 677 940,00</b>	<b>338 970,00</b>	<b>9,2%</b>
4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	677 940,00	338 970,00	50,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	154 140,00	77 070,00	50,0%
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:	3 000 000,00	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	3 000 000,00	0,00	0,0%
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>8 677 401,82</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		243 311,82	
<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>		8 677 401,82	
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>		7 983 611,82	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		8 677 401,82	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	44,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	40,8%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	44,3%		
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	4 125 520,00	558 193,74	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	971 380,00	481 123,74	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	21,1%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	5,0%		

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2011 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 8.732.353,03 złote, co stanowi 44,6% prognozowanych dochodów budżetu Gminy natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 7.708.038,72 złote, stanowiąc 40,7% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2011 r. – na wydatki bieżące przypadała kwota 6.207.182,16 złotych, stanowiąc 50,1% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 1.500.856,56 złotych, stanowiąc 22,9% planowanych wydatków majątkowych. Na koniec I półrocza 2011 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1.024.314,31 złotych.

Planowane przychody budżetu w wysokości 3.059.924 złote, nie zostały zrealizowane w I półroczu 2011 r.

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej kwocie 4.125.520 złotych, wykonane zostały w wysokości 558.193,74 złote, co stanowiło 2,9% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2011.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 8.677.401,82 złote, stanowiąc 44,3% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2011 i nie przekraczając limitu określonego w art.170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) który na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm.) pozostaje w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., stanowiącym o tym, że w trakcie roku budżetowego kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że:

1. na stronie 6 Informacji, w tabeli - wykazano niewłaściwą kwotę wykonania podatku leśnego (§0330) /jest 98.944,90 zł. a zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 r. winna być kwota 110.274 zł. /;

2. na stronie 9 Informacji podano niewłaściwą kwotę wpływów z tytułu podatku od środków transportowych od os. fizycznych (§0340) /podana została kwota 15.371,53 zł., a winna być kwota 21.177,40 zł. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S/. Podana została także niewłaściwa kwota zaległości podatkowych od osób fizycznych i prawnych w podatku od środków transportowych – podano kwotę 9.290,67 zł. natomiast ze sprawozdania RB-27S, kolumna 10 (§0340 rozdz. 75615 i 75616) wynika kwota 26.162,94 zł.;

3. w załączniku nr 3 o wydatkach bieżących błędnie zsumowano wykonanie następujących kolumn: 9 - zawierającej "wydatki związane z realizacją zadań statutowych" (podano 1.393.647,32 zł. a winna być kwota 1.442.594,87 zł.); kolumny 7 - przedstawiającej "wydatki jednostek budżetowych" (podano kwotę 3.981.491,86 zł. zamiast kwoty 4.094.919,98 zł.)

Powyższe błędy powtórzone w części opisowej na stronie 12;

4. na stronie 21 podano niewłaściwą kwotę planu i wykonania w dziale 926 (wpisano plan 1.503.904 zł. wykonanie 173.969,19 zł. natomiast ze sprawozdania RB-28S wynika kwota planu: 2.108.493 zł. a wykonanie wynosi 151.919,13 zł.);

5. na stronie. 23 wykazano niewłaściwą kwotę planowanych wydatków na zadania inwestycyjne w roku 2011. Podana kwota w wysokości 3.308.800 zł. stanowi łączne nakłady finansowe poniesione na wszystkie zadania wykazane w załączniku nr 8, natomiast zgodnie z tabelą nr 4 do uchwały Rady Gminy Skąpe Nr IX/50/2011 z dnia 3.06.2011 r. o zadaniach inwestycyjnych - planowane wydatki na zadania inwestycyjne w 2011 r. stanowią kwotę 2.954.520 zł.);

6. na stronie 24 wyszczególniono zadanie inwestycyjne pod nazwą "Zakup działki nr 34/2 położonej w Ołoboku" - wykonane w kwocie 41.000 zł., które nie zostało umieszczone w załączniku nr 8 (realizacja zadań inwestycyjnych w I półroczu 2011 r.);

7. w załączniku nr 6, w dziale 752 rozdziale 75212 - podano niewłaściwy symbol paragrafu (podany został § 4300 - ze sprawozdania Rb-50 wynika natomiast §4170);

8. zadania majątkowe z załącznika nr 8 i nr 14 wynoszą łącznie 1.443.270,04 zł. natomiast wydatki majątkowe w roku 2011 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S i Rb-NDS wykonano w wysokości 1.500.856,56 zł. (różnica wynosi 57.586,52 zł.);

9. w załączniku nr 8 w tabeli o dotacjach celowych na zadania inwestycyjne wykazano niewłaściwą kwotę planu przy zadaniu pod nazwą "Budowa sieci kanalizacyjnej sanitarnej wraz z przepompownią w Kalinowie na odcinku do pola golfowego" (wpisano kwotę 172.000 zł. natomiast zgodnie z planem wykazanym w tabeli nr 4 do uchwały Rady Gminy Skape Nr IX/50/2011 z dnia 3.06.2011 r. plan na w/w zadanie wynosi 172.200 zł. - dz. 900 rozdz. 90017 §6210). Powyższy błąd wpływa na kwotę podsumowującą kolumnę 4;


10. w załączniku nr 9, w kolumnie 4 podano błędny rodzaj dotacji udzielonej w dziale 010, rozdziale 01009 i §2830 /podano dotację podmiotową a należało wskazać dotację celową/ oraz niewłaściwy symbol paragrafu w dziale 926, rozdziale 92695 (podano § 2820 a powinien być § 2360 - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S). Błąd we wskazaniu rodzaju dotacji udzielonej w dziale 010, rozdziale 01009 powtórzony został na stronie 24 Informacji;

11. w załączniku nr 12 o zakładach budżetowych - błędnie wykazano kwotę wykonania dotacji celowej na inwestycje (podano kwotę 61.788,62 zł. a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-30S, część D powinna być kwota 76.000 zł.).

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, 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 z późn. zm.) oraz informacja o wykonaniu planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2011 r.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca**  
**Składu Orzekającego**  
  
**Joanna Chruściel**

