

UCHWAŁA NR 218/2012
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 3 kwietnia 2012 r.

Urząd Gminy w Bytnicy	
Wpłynęło	05-04-2012
Nosząca	1306
L. Dz.	
Podpis	<i>LM</i>

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

SK 6
05.04.12
[Signature]

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bytnica za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Bytnica.

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 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) i w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz 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 Wójta z wykonania budżetu **Gminy Bytnica za 2011 rok**, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię z uwagami o sprawozdaniu Wójta Gminy Bytnica z wykonania budżetu za rok 2011 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Bytnica.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym i rachunkowym przedłożone przez Wójta Gminy Bytnica sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2011 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Gminy Bytnica.

Wykonanie budżetu Gminy Bytnica za rok 2011 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania

1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	9 771 489,43	7 059 869,65	72,2%
1.1.	dochody bieżące	7 275 533,43	6 974 441,65	95,9%
1.2.	dochody majątkowe	2 495 956,00	85 428,00	3,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	500 760,00	85 428,00	17,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 156 530,00	111 239,49	5,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	2 156 530,00	104 289,08	4,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	0,00	6 950,41	
2	Wydatki ogółem, w tym:	9 506 553,43	8 233 940,52	86,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	7 236 314,43	6 846 745,92	94,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	170 000,00	158 265,60	93,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 270 239,00	1 387 194,60	61,1%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 270 239,00	1 387 194,60	61,1%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 170 486,00	1 330 817,60	61,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 251 424,00	905 006,44	72,3%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	919 062,00	425 811,16	46,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	264 936,00	-1 174 070,87	
WFD	Deficyt		-1 174 070,87	
WFN	Nadwyżka	264 936,00		
3	Przychody ogółem, w tym:	2 000 260,00	1 470 570,40	73,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 103 260,00	573 570,40	52,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 103 260,00	573 570,40	52,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	897 000,00	897 000,00	100,0%
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	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 265 196,00	242 979,00	10,7%
4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	2 265 196,00	242 979,00	10,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 995 196,00	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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 986 018,74	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		112 769,39	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		3 986 018,74	
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>		2 520 512,34	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		2 520 512,34	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	40,8%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	25,8%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	25,8%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		56,5%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		35,7%	

	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	35,7%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:		
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	2 435 196,00	401 244,60
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	440 000,00	401 244,60
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	24,9%	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	4,5%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)	5,7%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)	5,7%	

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu stwierdza, iż:

1. w/w sprawozdania zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach,
2. dochody budżetowe Gmina wykonała w kwocie 7.059.869,65 zł, co stanowi 72,2 % planowanych dochodów w 2011 r., w kwocie 9.771.498,43 zł. Na niskie wykonanie dochodów budżetowych miało bezpośredni wpływ bardzo niskie wykonanie dochodów majątkowych, w tym dochodów związanych z finansowaniem i współfinansowaniem programów i projektów ze środków UE (odpowiednio 3,4 % i 5,2 % planu),
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 8.233.940,52 zł, stanowiącej 86,6 % planowanych wydatków w 2011 r., w kwocie 9.506.553,43 zł. Na wykonanie wydatków na w/w poziomie miały również bezpośredni wpływ wydatki na programy i projekty realizowane ze środków UE, wykonane na poziomie 61,3 % planu,
4. przy planowanym budżecie nadwyżkowym w kwocie 264.936 zł, rok 2011 Gmina zamknęła deficytem w kwocie 1.174.070,87 zł,
5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Gminy wyniosła 3.986.018,74 zł, co stanowi 56,5 % wykonanych dochodów przez Gminę w 2010 r. (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 w tym zakresie do końca 2013 r. wynosi 60 %), natomiast po dokonaniu wyłączeń określonych w ust. 3 w/w art. 170 kwota długu wynosi 2.520.512,34 zł , co stanowi 35,7 % wykonanych dochodów w 2011 r. W związku z tym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, że dług Gminy Bytnica kształtuje się na wysokim poziomie i wymaga stałego monitorowania przez Organy Gminy,
6. łączna kwota przypadających do spłaty w 2011 roku zobowiązań Gminy po stronie planu wyniosła 2.435.196 zł, stanowiącą 24,9 % planowanych dochodów w analogicznym okresie (ustawowy limit tego wskaźnika, określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. obowiązującej w tym zakresie do końca 2013 r. wynosi 15 %), zaplanowanie spłat

w/w kwot nie naruszało obowiązującego prawa w tym zakresie, gdyż miał zastosowanie art. 169 ust. 3 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych. i po dokonaniu wyłączeń ustawowych wskaźnik ten kształtował się na poziomie 4,5 % planowanych dochodów w analogicznym okresie,

7. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania budżetu za rok 2011 jest zachowana,

8. informacja o stanie mienia Gminy Bytnica zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi uwagi następującej treści:

- Gmina Bytnica nie posiadała nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych lecz wolne środki z rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy w wysokości 799.085,99 zł;

- wykonany deficyt budżetu Gminy na 2011 rok stanowił kwotę 1.174.070,87 zł. Deficyt ten został pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów i wolnych środków oraz środkami pochodzącymi z subwencji, która nie stanowi źródła pokrycia deficytu w świetle art. 217 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;

- w załączniku nr 6 dot. dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej nie ujęto w rozdziale 75108 kwoty w wysokości 5.212 zł, co spowodowało, że ogólna kwota dotacji po stronie planu i wykonania winna wynosić odpowiednio: 1.045.656 zł i 1.044.902,66 zł a nie jak wskazano : 1.040.444 zł i 1.039.690,66 zł;

- w załączniku nr 8 – w tabeli ogólną kwotę rozdziału 90018 po stronie planu i wykonania ujęto w wysokości 18.000 zł, zamiast po stronie planu w wysokości 23.000 zł, a po stronie wykonania w wysokości 22.599,41 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanawia zaopiniować przedłożone sprawozdanie **Wójta Gminy Bytnica** 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

Iwona Porowska

