

UCHWAŁA NR 175/2013
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 4 kwietnia 2013 r.



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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bytnica za 2012 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 2012 poz.1113) 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 2012 rok**, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać pozytywną opinię z uwagą o sprawozdaniu Wójta Gminy Bytnica z wykonania budżetu za rok 2012 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 2012 wraz z rocznymi sprawozdaniami statystycznymi i informacją o stanie mienia Gminy Bytnica.

Wykonanie budżetu Gminy Bytnica za rok 2012 przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	9 659 235,14	9 560 653,01	99,0%
1.1.	dochody bieżące	8 736 515,14	8 053 042,31	92,2%

1.2.	dochody majątkowe	922 720,00	1 507 610,70	163,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	100 000,00	35 390,10	35,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 066 005,22	1 636 451,49	153,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 066 005,22	1 633 686,46	153,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	0,00	2 765,03	
2	Wydatki ogółem, w tym:	10 399 235,14	8 844 718,37	85,1%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	8 049 986,82	7 709 845,10	95,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	220 000,00	198 145,35	90,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2 349 248,32	1 134 873,27	48,3%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	2 349 248,32	1 134 873,27	48,3%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 747 117,41	750 349,55	42,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 121 793,77	370 488,56	33,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	625 323,64	379 860,99	60,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-740 000,00	715 934,64	
WFD	Deficyt	-740 000,00		
WFN	Nadwyżka		715 934,64	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 772 520,00	1 025 298,93	57,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 772 520,00	1 025 298,93	57,8%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 032 520,00	285 298,93	27,6%
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	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 032 520,00	1 737 372,53	168,3%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 032 520,00	1 737 372,53	168,3%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	762 520,00	1 455 638,38	190,9%
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:		3 225 047,31	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		63 871,56	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		3 225 047,31	
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>		2 929 880,36	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		2 929 880,36	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	33,4%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	30,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	30,3%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		33,7%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		30,6%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		30,6%	

II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	1 252 520,00	1 935 517,88	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	490 000,00	479 879,50	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	13,0%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	5,1%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		20,2%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		5,0%	

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 9.560.653,01 zł, co stanowi 99 % planowanych dochodów w 2012 r., w kwocie 9.659.235,14 zł.
3. wydatki budżetowe Gmina wykonała w kwocie 8.844.718,37 zł, stanowiącej 85,1 % planowanych wydatków w 2012 r., w kwocie 10.399.235,14 zł. Na wykonanie wydatków na w/w poziomie miały bezpośredni wpływ wydatki na programy i projekty realizowane ze środków UE, wykonane na poziomie 42,9 % planu,
4. przy planowanym budżecie deficytowym w kwocie 740.000 zł, rok 2012 Gmina zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 715.934,64 zł,
5. na koniec roku budżetowego (zgodnie ze sprawozdaniami) łączna kwota długu Gminy wyniosła 3.225.047,31 zł, co stanowi 33,7 % wykonanych dochodów przez Gminę w 2012 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 2.929.880,36 zł , co stanowi 30,6 % wykonanych dochodów w 2012 r.,
6. łączna kwota przypadających do spłaty w 2012 roku zobowiązań Gminy po stronie planu wyniosła (według planu) 1.252.520 zł, stanowiącą 12,97 % 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 %), wykonanie spłat zobowiązań było wyższe i wynosiło 1.935.517,88 zł, stanowiąc 20,04 % planowanych dochodów w analogicznym okresie, nie naruszało jednak 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 nie przekraczał 15 % 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 2012 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 uwagę następującej treści:

Gmina Bytnica w 2012 r. dokonała spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z UE, co spowodowało przekroczenie planu rozchodów budżetu o kwotę 682.997,88 zł, z naruszeniem art.52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

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