

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 23 września 2011 roku

WPLYNEŁO
URZĄD MIEJSKI W SKWIERZYNIE
23 WRZ. 2011
FB Rola
Ilość załączników.....
nazwy i daty przesłanych korespondencji..... 8323
podpis.....

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za I półrocze 2011 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 7 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 01 września 2008 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - 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 2011 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Burmistrza Skwierzyny informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza Skwierzyny informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2011 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	41 042 373,54	20 602 761,05	50,2%
1.1.	dochody bieżące	37 131 832,96	20 362 064,29	54,8%

1.2.	dochody majątkowe	3 910 540,58	240 696,76	6,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 601 800,00	185 753,60	7,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 448 249,07	412 264,65	28,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 344 665,07	382 655,70	28,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	103 584,00	29 608,95	28,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	40 229 565,54	20 811 311,44	51,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	34 323 822,12	19 015 617,53	55,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	706 327,81	493 059,08	69,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	237 944,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 905 743,42	1 795 693,91	30,4%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 905 743,42	1 795 693,91	30,4%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 036 572,33	1 312 229,11	64,4%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 627 202,67	1 208 068,11	74,2%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	409 369,66	104 161,00	25,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	812 808,00	-208 550,39	
WFD	Deficyt		-208 550,39	
WFN	Nadwyżka	812 808,00		
3	Przychody ogółem, w tym:	1 687 192,00	3 000 000,00	177,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 687 192,00	3 000 000,00	177,8%
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)	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 500 000,00	1 092 580,80	43,7%
4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	2 500 000,00	1 092 580,80	43,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
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:		18 402 856,89	

był to korek

	Kredyty krótkoterminowe		3 000 000,00	
	Zobowiązania wymagalne		4 663,69	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		18 402 856,89	
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>		18 402 856,89	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		18 402 856,89	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	44,8%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	44,8%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	44,8%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	3 444 271,81	1 585 639,88	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	3 444 271,81	1 585 639,88	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	8,4%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	8,4%		

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2011 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 2011 w wysokości 812.808 zł, pierwsze półrocze 2011 roku zamknięto deficytem w wysokości 208.550,39 zł,
- na koniec I półrocza 2011 roku Gmina Skwierzyna posiadała dług w wysokości 18.402.856,89 zł, co stanowi 44,8 % planowanych dochodów w 2011 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.- nie może przekroczyć 60%). Wskaźnik ten nie jest przekroczony, ale jest dość znaczny i wymaga w związku z tym stałego monitorowania przez Organy Gminy,
- na koniec I półrocza 2011 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 3.444.271,81 zł, co stanowi 8,4 % planowanych dochodów i nie przekracza wskaźnika ustawowego (15 %) określonego w art. 169 ust. 1 obowiązującej do końca 2013 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm),
- dochody bieżące wykonano w wysokości 20.362.064,29 zł, wydatki bieżące wykonano w wysokości 19.015.617,53 zł.

Skład Orzekający do przełożonej informacji z wykonania budżetu wnosi uwagi następującej treści:

1. Na stronie 2 informacji o przebiegu wykonania budżetu nieprawidłowo wykazano wielkości planowanych w uchwale budżetowej na 2011 rok: wydatków jednostek budżetowych, wydatków

związanych z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych, dotacji na zadania bieżące. Błędy te były wskazane przy badaniu uchwały nr V/44/11 z dnia 24 lutego 2011 r.

2. Na stronie 3 nieprawidłowo wpisano wielkość zrealizowanych rozchodów (392.580,80 zł). Winna to być kwota: 1.092.580,80zł. Błąd ten powtórzono na stronie: 77.
3. Dane wykazane w tabeli dotyczącej przychodów i kosztów zakładu budżetowego w kolumnie plan są zgodne ze sprawozdaniem Rb-30S, ale nie są zgodne z załącznikiem do uchwały budżetowej w tym zakresie (to znaczy, że plan w sprawozdaniu także nie jest z nim zgodny). Różnice dotyczą: stanu środków obrotowych na początek i koniec roku, wpływów z usług, wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, zakup energii, zakup usług pozostałych, usług zdrowotnych, usług telekomunikacyjnych, podróży służbowych krajowych.
4. Na stronie 10 w tabeli wykonanie dochodów w dziale 750 winno wynosić 85.391zł (wpisano 85.395zł). Błąd ten powtórzono na stronie: 26. ✓
5. Na stronie 24 w podsumowaniu planowanych dochodów majątkowych z tyt. dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 nieprawidłowo wykazano ich wielkość, która wynosi 688.740,58zł (błąd ten powtórzono na stronie 25, 34) oraz sumę ogółem tychże wydatków (razem z bieżącymi), która wynosi kwotę 1.448.249,07zł., a nie jak podano 1.948.249,07 zł.
6. Na stronie 27 wykonanie wpływów z karty podatkowej w rozdziale 75601 wynosi 13.611,06zł, wpisano: 13.798,22zł. ✓
7. Na stronie 31 (w rozdz. 85213) w lit. a) nieprawidłowo wykazano plan – winno być 10.500zł, a w lit. b) nieprawidłowo wykazano wykonanie – winno być 13.330zł. ✓
8. Na stronie 41 nie zamieszczono w tabeli danych dotyczących rozdziału 75818, przez co suma działu (plan) nie jest prawidłowa. Winna ona wynosić 97.105,12zł. Błąd ten powtórzono na str. 62.
9. Na stronie 57 nieprawidłowo wykazano wykonanie (Rada Gminy) wydatków na zakup materiałów i wyposażenia – winny one wynosić 2.663,85zł.
10. Na stronie 58 nieprawidłowo wykazano wykonanie wydatków bezosobowych (Promocji jednostek samorządu terytorialnego) – winno być 2.370zł.
11. Na stronie 66 nie ujęto danych dotyczących rozdziału 85217 (plan 5.000zł, wykonanie 0zł).
12. Na stronie 30 informacji wskazano, iż dotacja w wysokości 8.080,77zł pochodzi z budżetu państwa na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników (tylko po stronie wykonania). Od roku 2009 r (pismo MF z czerwca 2009 r.) wojewoda przekazuje ww. środki (pochodzące z Fundusz Pracy) na wyodrębniony rachunek w gminie i zatem nie powinny być one ujmowane w budżecie tej gminy.
13. Nieprawidłowo sklasyfikowano zakup mebli, foteli, monitora, obiektywu do aparatu (rozd. 75023), pucharów, dyplomów (rozd. 75412) – tego typu zakupy to § 4210 a nie zakup usług (§ 4300- str. 58 i 60). Wskazuje się, że wszelkie środki żywności (art. spożywcze, lody, cukierki, itp.) winny być ujmowane w § 4220.
14. W sprawozdania Rb-28S zaangażowanie przekracza plan w rozdziałach 70004, 75011, 75023, 75095, 80110, 80195, 90095 na łączną kwotę 77.770zł. O taką wielkość należało zwiększyć planowane wydatki bieżące.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za półrocze 2011 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2011 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.) . Wskazuje się, iż na stronie 77 w informacji o kształtowaniu się WPF nieprawidłowo wykazano:

- plan i wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku (odpowiednio winny one wynosić: 2.601.800zł, 185.753,60zł)
- wykonanie wydatków na wynagrodzenia (10.015.601,29zł)
- wykonanie wydatków związane z funkcjonowaniem organów jst (382.356,92zł)

Nie wykazano wielkości zadłużenia Gminy na 30.06.2011 r., które razem z wymagalnymi zobowiązaniami wynosi 18.402.856,89zł.

Przedłożono także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Skwierzyńskiego Ośrodka Kultury.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Burmistrza Skwierzyny o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 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



/Lidia Jaworska/

