

3 0. KWI. 2012

UCHWAŁA NR 265/2012  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Zielonej Górze  
z dnia 25 kwietnia 2012 r.

Ilość załączników.....  
Kod rejestru przesyłań wpt/walających.....  
poufne 2624

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

w sprawie: wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skwierzyna za rok 2011.

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 2001r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm. ) 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 Burmistrza Skwierzyny z wykonania budżetu za 2011 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

postanawia

wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Burmistrza Skwierzyny z wykonania budżetu Gminy za rok 2011 .

### UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym i rachunkowym przedłożone przez Burmistrza Skwierzyny sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2011 wraz ze sprawozdaniami statystycznymi.

Sytuację finansową Gminy Skwierzyna za IV kwartały 2011 r. przedstawia poniższa tabela:

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	39 421 512,01	37 974 956,21	96,3%
1.1.	dochody bieżące	38 245 774,43	37 033 546,22	96,8%

1.2.	dochody majątkowe	1 175 737,58	941 409,99	80,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	218 772,00	224 826,51	102,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 583 954,54	1 234 594,08	77,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 473 545,36	1 167 602,42	79,2%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	110 409,18	66 991,66	60,7%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>41 021 512,01</b>	<b>39 676 262,06</b>	<b>96,7%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	35 899 359,59	35 389 137,60	98,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 192 921,93	1 166 324,09	97,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 122 152,42	4 287 124,46	83,7%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 120 552,42	4 285 524,46	83,7%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 064 887,80	1 781 568,96	86,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 708 557,96	1 464 640,72	85,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	356 329,84	316 928,24	88,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-1 600 000,00</b>	<b>-1 701 305,85</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 600 000,00</b>	<b>-1 701 305,85</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>3 900 000,00</b>	<b>3 900 000,00</b>	<b>100,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 900 000,00	3 900 000,00	100,0%
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	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 300 000,00</b>	<b>2 100 000,00</b>	<b>91,3%</b>
4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	2 300 000,00	2 100 000,00	91,3%
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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>18 510 787,99</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		220 013,99	
<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>		18 510 787,99	
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>		18 510 787,99	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		18 510 787,99	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	47,0%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	47,0%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	47,0%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		48,7%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		48,7%	

	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		48,7%	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
<b>II.2.a</b>	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	3 492 921,93	3 266 324,09	
<b>II.2.b</b>	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	3 492 921,93	3 266 324,09	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	8,9%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	8,9%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		8,6%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		8,6%	

Skład Orzekający po dokonaniu analizy wykonania budżetu za 2011 rok stwierdza, iż:

1. dochody budżetowe ogółem Gmina wykonała w kwocie 37.974.956,21 zł, co stanowi 96,3 % planowanych dochodów w 2011 r.,
2. wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 39.676.262,06 zł, stanowiącej 96,7 % planowanych wydatków w 2011 r.,
3. przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 1.600.000zł, rok 2011 zakończono deficytem w kwocie 1.701.305,85zł,
4. zadłużenie Gminy na koniec roku budżetowego wyniosło kwotę 18.510.787,99zł, stanowiącą 48,7 % wykonanych w 2011 roku dochodów (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 do końca 2013 r. nie może przekroczyć 60 %).Wskaźnik ten nie przekracza limitu ustawowego, jednak jest wysoki i wymaga w związku z tym monitorowania przez Organy Gminy,
5. łączna kwota planu spłaty zobowiązań określona w art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - wyniosła 3.492.921,93zł, stanowiącą 8,9 % planowanych dochodów (limit ustawowy tego wskaźnika , obowiązujący do końca 2013 r. nie może przekroczyć 15 %),
6. relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – cyt. wyżej , zarówno po stronie planu i wykonania dochodów i wydatków bieżących jest zachowana.

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi uwagi następującej treści:

- w sprawozdaniu z wykonania budżetu i w Rb- 28S dotację celową na pomoc finansową wykazano w § 2320 (rozd. 75075 , kwota 1.194zł), zamiast w § 2710,

- na stronie 3 sprawozdania podano nieprawidłową wielkość bieżących zobowiązań gminy. Według sprawozdania Rb-28S wynoszą one 2.254.644,04zł, w tym wymagalne 220.013,99zł,
- w tabeli zamieszczonej na stronie od 5 do 8 planowane przychody samorządowego zakładu budżetowego nie są zgodne z załącznikiem po zmianach do uchwały budżetowej (ostatnia zmiana była dokonana uchwałą XII/113/2011 z 22.09.2011r.),
- na stronie 27 sprawozdania wykazano nieprawidłową wielkość wykonanych dochodów bieżących – winno być 37.033.546,22zł, zamiast 37.035.618,10zł,
- na stronie 30 prawidłowy plan dochodów w rozdziale 75616 z tytułu podatku od środków transportowych wynosi 254.200 zł, a nie jak podano 254.500 zł,
- na stronie 37 w rozdziale Drogi publiczne gminne - planowano dochody w wysokości 80.000zł, a nie jak podano 8.000zł,
- na stronie 44 nieprawidłowo podano wielkość planu w dziale 756 – winno być 47.000zł, zamiast 47.100 zł; ten sam błąd popełniono na stronie 68,
- na stronie 47 sprawozdania nieprawidłowo wykazano wielkość planu w rozdz. 80120 w § 4700 (winno być 2.005,51zł, jest 5.005,51zł),
- na stronie 84 sprawozdania nieprawidłowo dokonano podsumowania rozdziału 92109 (w tabeli dot. funduszu sołeckiego); winno być 59.116,21zł, jest 59.537,71zł,
- na stronie 64 sprawozdania przy opisie wydatków z rozdziału Promocja jst w paragrafie zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wpisano kwotę dotyczącą § 4300 zakup usług pozostałych- winno być 7.628,43zł (wpisano 45.184,42zł)
- na stronie 81 sprawozdania podano nieprawidłową wielkość udzielonej dotacji dla instytucji kultury (biblioteka) - wynosiła ona 200.000zł, a nie jak wykazano 20.000zł,
- planowano deficyt budżetu w kwocie 1.600.000 zł, wykonano wyższy, tj. w kwocie 1.701.305,85 zł Na pokrycie osiągniętego deficytu zaangażowano zaplanowany kredyt w przychodach (3.900.000zł), który zgodnie z podjętą uchwałą w sprawie zaciągnięcia kredytu (uchwała z dnia 4 listopada 2011 r., Nr XIV/129/2011) miał być przeznaczony w kwocie 2.300.000 zł na spłatę rozchodów (spłaty rozchodów dokonano w kwocie 2.100.000 zł), a w kwocie 1.600.000zł na deficyt budżetu,
- nie dołączono do sprawozdania z wykonania budżetu załącznika dotyczącego planowanych i udzielonych dotacji z budżetu.

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**

  
**Lidia Jaworska**