

Uchwała Nr 234 / 2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Torzym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2011.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski - Przewodniczący

Grażyna Radomska - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 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.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Torzym z wykonania budżetu Gminy za rok 2011, **opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Torzym za rok 2011.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Torzym za rok 2011, przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Torzym oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniające wymagania art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Torzym za rok 2011 oraz sprawozdania statystyczne przedłożone zostały Izbie w terminach ustalonych przez obowiązujące przepisy prawne.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy w 2011 roku obrazuje poniższa tabela.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	21 833 113,00	20 775 433,98	95,2%
1.1.	dochody bieżące	19 275 265,00	18 337 384,76	95,1%
1.2.	dochody majątkowe	2 557 848,00	2 438 049,22	95,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	97 370,00	38 239,50	39,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 479 388,00	1 414 856,70	95,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 436 969,00	1 376 065,45	95,8%

b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	42 419,00	38 791,25	91,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	22 682 637,00	21 534 777,75	94,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	19 275 247,00	18 250 882,66	94,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	483 000,00	473 400,02	98,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 407 390,00	3 283 895,09	96,4%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 407 390,00	3 283 895,09	96,4%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	549 954,00	511 071,46	92,9%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	362 178,00	332 085,66	91,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	187 776,00	178 985,80	95,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-849 524,00	-759 343,77	
WFD	Deficyt	-849 524,00	-759 343,77	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	1 559 524,00	1 559 213,02	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 559 524,00	1 559 213,02	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	
4	Rozchody ogółem, w tym:	710 000,00	710 000,00	100,0%
4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	710 000,00	710 000,00	100,0%

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:		9 487 323,66	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		2 182 323,66	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		9 487 323,66	
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>		7 398 891,92	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		8 332 323,66	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	43,5%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	33,9%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	38,2%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		45,7%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		35,6%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		40,1%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	1 193 000,00	1 183 400,02	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	1 193 000,00	1 183 400,02	

Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	5,5%		
Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	5,5%		
Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		5,7%	
Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		5,7%	

Z analizy wykonania budżetu za rok 2011 wynika, między innymi, że dochody budżetu Miasta i Gminy Torzym zrealizowane zostały w wysokości 20 775 433,98 złotych, stanowiąc 95,2 % prognozowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy, w tym dochody bieżące – w wysokości 18 337 384,76 złotych natomiast wydatki budżetowe wykonane zostały w wysokości 21 534 777,75 złotych, odpowiadając 94,9 % planowanych wydatków w roku budżetowym.

Wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 18 250 882,66 złote, stanowiąc 94,7 % planowanych wydatków bieżących budżetu, natomiast wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 3 283 895,09 złotych, odpowiadając 96,4 % planowanych wydatków majątkowych w roku budżetowym.

Zachowana została relacja wynikająca z art. 242 ust. 2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Wykazany plan dochodów i wydatków budżetu po zmianach – jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i zarządzeniami zmieniającymi budżet.

Planowane przychody budżetu Gminy zostały zrealizowane w kwocie 1 559 213,02 zł tj. 100% planu rocznego. Przychody stanowiły kredyty i pożyczki wykonane w wysokości 1 559 213,02 zł, rozchody natomiast wykonano w kwocie 710 000,00 zł tj. 100 % planu rocznego.

łączna kwota zobowiązań Miasta i Gminy Torzym przypadających do spłaty w roku budżetowym 2011 wyniosła 1 193 000,00 zł, co stanowi 5,5 % planowanych dochodów i nie przekracza wskaźnika ustawowego (15 %) określonego w art. 169 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

łączna kwota długu Miasta i Gminy Torzym na koniec 2011 roku stanowiła kwotę 9 487 323,66 zł tj. 45,7 % wykonanych dochodów ogółem i nie przekracza wskaźnika ustawowego (60 %) określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Zgodnie z dyspozycją art. 85 pkt 3 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 ze zm), art. 169-171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) tracą moc obowiązującą z dniem 31 grudnia 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje następujące uwagi do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Torzym:

1. W Załączniku nr 6 do sprawozdania wskazano na wykonanie planu przychodów w 100%. Ze sprawozdania Rb-Z na II kwartał 2011 r. wynika, iż kwota 544.213,02 zł jest to zobowiązanie z tytułu II transzy kredytu długoterminowego zaciągniętej w 2010 r. w wysokości 2 890 000 zł. Z dokumentacji, załączonej do opinii w sprawie zaciągnięcia kredytu w roku 2010 r. (znak: 032/82/2010) oraz z Uchwały Rady Miasta i Gminy w sprawie zaciągnięcia kredytu z dnia 9 czerwca 2010 r. wynika, iż cały kredyt powinien zostać zaciągnięty w 2010 r. (nie przewidywano zaciągnięcia kredytu w transzach). W roku 2011 wykonano plan kredytowy w wysokości 1 559 213,02 zł. Burmistrz Miasta i Gminy Torzym dnia 6 października 2011 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu (znak: FN-II-3054-4-2011, uzupełniony pismem z dnia 19 października 2011 r. znak FN-II-3054-5-2011) w wysokości 1 015 000 zł. Podobna uwaga została sporządzona do Informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2011 r.
2. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu należało sporządzić zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE, tymczasem do sprawozdania Miasta i Gminy Torzym dołączono jedynie zestawienie obejmujące plan na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz jego wykonanie (Załącznik nr 10 do sprawozdania z wykonania budżetu). Zatem załącznik ten nie wskazuje jakie zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych nastąpiły w trakcie roku budżetowego. Nie należy zmian w planie wydatków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 utożsamiać jedynie z realizacją przedsięwzięć wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy.
Informacyjnie Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych informacja taka powinna być przedstawiona do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze. Do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu należało dołączyć tylko informację dotyczącą stopnia zawansowania realizacji programów wieloletnich (vide art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Torzym - 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.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Jarosław Kotowski