

Uchwała Nr 214/2013

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 11 kwietnia 2013 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Sława sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2012 wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca

Halina Lasota - Członek

Grażyna Radomska - 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 2012 r. poz.1113) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Sława z wykonania budżetu Gminy za rok 2012, przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia Gminy -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2012 oraz przedstawioną przez Burmistrza Gminy informację o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2012, przedstawione przez Burmistrza Gminy wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

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

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2012 oraz sprawozdania statystyczne przedłożone zostały Izbie w terminach ustalonych przez obowiązujące przepisy prawne.

Wykonanie budżetu Gminy w 2012 roku obrazuje poniższe zestawienie.

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|--|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 40 446 605,00 | 39 870 215,53 | 98,6% |
| 1.1. | dochody bieżące | 38 938 611,00 | 38 700 828,54 | 99,4% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 1 507 994,00 | 1 169 386,99 | 77,5% |
| 1.2.a | <i>w tym: ze sprzedaży majątku</i> | 931 541,00 | 852 696,98 | 91,5% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym | 674 229,00 | 317 741,17 | 47,1% |

| | | | | |
|----------|--|----------------------|----------------------|---------------|
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp. | 660 140,00 | 312 001,82 | 47,3% |
| b | Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp. | 14 089,00 | 5 739,35 | 40,7% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 40 446 605,00 | 39 859 881,39 | 98,5% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 37 448 181,00 | 36 907 536,00 | 98,6% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 1 039 528,00 | 966 085,70 | 92,9% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 12 870,00 | 0,00 | 0,0% |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 2 998 424,00 | 2 952 345,39 | 98,5% |
| | wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne | 2 858 424,00 | 2 812 345,39 | 98,4% |
| 2.6. | wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 818 799,00 | 752 247,36 | 91,9% |
| a.1 | Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp. | 590 768,00 | 528 363,76 | 89,4% |
| a.2 | Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp. | 228 031,00 | 223 883,60 | 98,2% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-) | 0,00 | 10 334,14 | |
| WFD | Deficyt | | | |
| WFN | Nadwyżka | | 10 334,14 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 4 355 625,00 | 4 355 625,00 | 100,0% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 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 : | 3 400 000,00 | 3 400 000,00 | 100,0% |
| 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) | 955 625,00 | 955 625,00 | 100,0% |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 4 355 625,00 | 3 955 625,00 | 90,8% |

| | | | | |
|------------|--|--------------|----------------------|--------|
| 4.1. | splaty kredytów i pożyczek, w tym: | 3 455 625,00 | 3 455 625,00 | 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) | 400 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 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: | 500 000,00 | 500 000,00 | 100,0% |
| 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: | | 13 932 284,72 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 22 284,72 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i> | | 13 932 284,72 | |
| I.1.b | Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i> | | 13 932 284,72 | |
| I.1.c | Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i> | | 13 932 284,72 | |
| | Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń) | 34,4% | | |
| | Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60% | 34,4% | | |
| | Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE) | 34,4% | | |
| | Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń) | | 34,9% | |
| | Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami) | | 34,9% | |
| | Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE) | | 34,9% | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń | 5 008 023,00 | 4 921 710,70 | |

| | | | | |
|--------|---|--------------|--------------|--|
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach | 5 008 023,00 | 4 921 710,70 | |
| | Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń) | 12,4% | | |
| | Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp. | 12,4% | | |
| | Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń) | | 12,3% | |
| | Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami) | | 12,3% | |

Z analizy wykonania budżetu Gminy za rok 2012 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 39.870.215,53 złote, stanowiąc 98,6% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w wysokości 38.700.828,54 złote (99,4% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – wysokości 1.169.386,99 złotych (77,5% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu). Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 39.859.881,39 złotych, odpowiadając 98,5% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 36.907.536 złotych, stanowiąc 98,6% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 2.952.345,39 złotych, stanowiąc 98,5% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

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

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Planowane przychody budżetu, w wysokości 4.355.625 złotych – wykonane zostały w całości. Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 4.355.625 złotych – zrealizowane zostały w kwocie 3.955.625 złotych (90,8% planowanej spłaty długu). Rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu stanowiły 12,17% planowanych dochodów budżetu (12,34% wykonanych dochodów budżetu w roku 2012).

W roku 2012 nie wystąpiła spłata zobowiązań z tytułu poręczeń udzielonych przez Gminę.

Rok 2012 - Gmina Sława zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 10.334,14 złotych.


Dług Gminy na koniec 2012 roku ukształtował się na poziomie 13.932.284,72 złote (w tym zobowiązania wymagalne wyniosły 22.284,72 złote) stanowiąc 34,94% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2012 i nie naruszając 60% limitu kwoty długu na koniec danego roku budżetowego, o którym mowa w art.170 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r., pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r. na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm./.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. - spełnia wymagania zawarte w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł zastrzeżeń do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Sława w roku 2012 - za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sława za rok 2012, przedstawione wraz z informacją o stanie mienia Gminy oraz sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury - 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.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**


Joanna Chruściel