

**Uchwała Nr 452/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 31 sierpnia 2012 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2012 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), po zapoznaniu się informacją Burmistrza Bytomia Odrzańskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2012 r., **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Adriana Kamedulska - przewodnicząca

Grażyna Radomska - członek

Halina Lasota - członek

**opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Bytomia Odrzańskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2012 r.**

**Uzasadnienie**

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Burmistrz Bytomia Odrzańskiego przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 6 sierpnia 2012 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2012 r. przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr VI/41/2011 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 17 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2012 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>16 512 556,00</b>	<b>9 153 747,86</b>	<b>55,4%</b>
1.1.	dochody bieżące	15 185 581,00	8 296 525,33	54,6%
1.2.	dochody majątkowe	1 326 975,00	857 222,53	64,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	423 000,00	4 442,03	1,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 121 948,00	1 032 921,66	92,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uofp.	1 085 521,00	1 009 468,75	93,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uofp.	36 427,00	23 452,91	64,4%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>18 668 272,00</b>	<b>7 819 514,98</b>	<b>41,9%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 309 254,00	6 546 309,86	48,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	200 000,00	118 614,13	59,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez Jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 269 018,00	1 273 205,12	24,2%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 268 018,00	1 272 205,12	24,1%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 375 195,00	1 336 913,03	39,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uofp.	1 674 750,00	107 982,69	6,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uofp.	1 700 445,00	1 228 930,34	72,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 155 716,00	1 334 232,88	
WFD	Deficyt	-2 155 716,00		
WFN	Nadwyżka		1 334 232,88	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>3 995 103,04</b>	<b>1 078 220,40</b>	<b>27,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 927 103,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 427 103,00	0,00	0,0%

3.2.	splata 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 uoof	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	1 068 000,04	1 078 220,40	101,0%
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 839 387,04</b>	<b>1 316 887,02</b>	<b>71,6%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 839 387,04	1 316 887,02	71,6%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uoof	794 387,00	794 387,00	100,0%
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 Uoof	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 uoof	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>3 407 500,06</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 uoof) bez wyłączeń		3 407 500,06	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 uoof) po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uoof.		3 407 500,06	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 uoof) po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UI		3 407 500,06	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	20,6%		

	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	20,6%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	20,6%		
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
<b>II.2.a</b>	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	2 039 387,04	1 435 501,15	
<b>II.2.b</b>	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	1 245 000,04	641 114,15	
	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.	7,5%		

W uchwale budżetowej zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Bytom Odrzański, na dzień 30 czerwca 2012 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 1.750.215,47 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec I półrocza 2012 r. łączna kwota długu Gminy nie przekracza 60% limitu zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów, określonego w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

Podobnie relacja łącznej kwoty obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych na rok 2012 dochodów Gminy nie przekracza 15% wskaźnika określonego w art. 169 ww. ustawy o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ww. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2012 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2012 r., w tym informację 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 z późn. zm.). Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2012 r. odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr VI/41/2011 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 17 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2012 r. zawiera również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych na dzień 30 czerwca 2012 r. Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury w Bytomiu Odrzańskim oraz Biblioteki Publicznej w Bytomiu Odrzańskim. Wymienione informacje uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostek, w tym wymagalnych, a więc spełniają wymóg art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze sygnalizuje o niskim stopniu realizacji dochodów w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 0770, gdzie zaplanowano dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 421.000 zł, z czego zrealizowano dochody w wysokości 4.442,03 zł, tj. 1,06% planu oraz w dziale 754, rozdziale 75416, paragrafie 0570, gdzie zaplanowano dochody z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych od osób fizycznych w wysokości 100.000 zł, z czego zrealizowano dochody w wysokości 11.875,55 zł, tj. na poziomie 11,88%, przy czym w części opisowej informacji brak jest podania przyczyn znaczącego odchylenia od założonego planu w powyższym zakresie.

Ponadto Skład Orzekający informacyjnie podaje, że z części tabelarycznej informacji dotyczącej wydatków wynika, że w dziale 801 rozdziale 80104 paragrafie 4440 odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zrealizowano w wysokości 47,38%, co wskazuje na naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 592), stosownie do którego równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

W ocenie Składu Orzekającego – pomimo powyższych wskazań - przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2012 r. spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych oraz uchwale Nr VI/41/2011 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

**Pouczenie:**

*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**

  
**Adriana Kamedulska**