




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

F.Np. Surobnie
drob 

Zielona Góra, dnia 25 kwietnia 2012 roku

RIO.V.0010.56.2012

URZĄD GMINY
Trzebiechów
W PLYNEŁO
dnia 25.04.12 L. dz. 168
zał. podpis *Uliaszek*

**Pan
Stanisław Drobek**

Wójt Gminy Trzebiechów

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 277/2012** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 23 kwietnia 2012 roku w sprawie wydania opinii o **sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok.**

Z poważaniem

Z-ca Prezesa Izby
Halina Lasota
Halina Lasota

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

1950

Uchwała Nr 277/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 23 kwietnia 2012 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Trzebiechów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2011 rok.

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 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Trzebiechów sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2011

pozytywnie opiniuje z uwagami przedłożone przez Wójta Gminy Trzebiechów sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2011.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Trzebiechów, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2011.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2011 rok Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa, określonych w szczególności w:

ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),

rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze przez Wójta Gminy Trzebiechów:

- ✓ - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2011,
- ✓ - uchwała Nr III/13/2010 Rady Gminy Trzebiechów z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Trzebiechów na rok 2011 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian w uchwale budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania za rok 2011, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- ✓ - sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za 2011 r. zostało przedłożone w terminie i sporządzone w szczególności zgodnie z uchwałą budżetową oraz zawiera elementy określone w art. 269 powołanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- występuje niezgodność pomiędzy treścią załącznika do uchwały budżetowej, zawierającego przychody i koszty zakładu budżetowego a danymi podanymi w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu w roku 2011 oraz danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-30S;

Zmiana

- plan dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniósł 31. 500 zł. natomiast wydatki 30. 000 zł. Z tego tytułu Kolegium RIO w Zielonej Górze stwierdziło naruszenie art. 4¹ ust. 1 i art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 10 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii w uchwale Rady Gminy Trzebiechów nr XII/88/2011 z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2011.

Wykonanie budżetu Gminy Trzebiechów za 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	10 643 296,00	9 570 970,45	89,9%
1.1.	dochody bieżące	8 169 631,00	8 256 189,79	101,1%
1.2.	dochody majątkowe	2 473 665,00	1 314 780,66	53,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	350 000,00	238 476,23	68,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 823 665,00	785 112,95	43,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 823 665,00	785 112,95	43,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	9 381 470,24	8 760 245,89	93,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	8 314 575,00	7 985 762,99	96,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	149 000,00	148 813,38	99,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 066 895,24	774 482,90	72,6%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 066 895,24	774 482,90	72,6%

2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	186 743,00	185 119,37	99,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	109 502,00	108 838,14	99,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	77 241,00	76 281,23	98,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	1 261 825,76	810 724,56	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 261 825,76	810 724,56	
3	Przychody ogółem, w tym:	881 839,24	475 941,24	54,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	630 000,00	224 102,00	35,6%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	570 000,00	164 102,00	28,8%
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)	251 839,24	251 839,24	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 143 665,00	1 099 552,96	51,3%
4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	2 143 665,00	1 099 552,96	51,3%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 942 241,04	871 465,00	44,9%

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:		2 405 358,84	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		8 795,95	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		2 405 358,84	
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>		739 731,84	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		739 731,84	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	22,6%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	7,0%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	7,0%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		25,1%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		7,7%	

	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		7,7%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	2 292 665,00	1 248 366,34	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	350 423,96	376 901,34	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	21,5%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	3,3%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		13,0%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		3,9%	

✓ 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. Planowane przychody budżetu, w wysokości 881.839,24 złote – wykonane zostały w kwocie 475.941,24 złote (54% planowanych przychodów budżetu).

Planowane rozchody budżetu w roku 2011, w wysokości 2.143.665 złotych – Gmina spłaciła w kwocie 1.099.552,96 złotych. Rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu odpowiadają 13,04% wykonanych dochodów budżetu w roku 2011.

Po uwzględnieniu kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, do których nie stosuje się ograniczeń w zakresie spłaty kwoty długu, wynikających z przepisów art.169 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. (który 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./ pozostaje w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r) – wskaźnik ten obniży się do 3,9% wykonanych dochodów budżetu i nie będzie naruszał limitu spłaty kwoty długu w roku budżetowym, o którym mowa w art.169 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.

Rok 2011 - Gmina Trzebiechów zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 810.724,56 złotych.

Dług Gminy na koniec 2011 roku wyniósł 2.405.358,84 zł., stanowiąc 25,13% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2011.

Po uwzględnieniu kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, do których nie stosuje się ograniczeń w zakresie kwoty długu, wynikających z przepisów art.170 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. (który 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./ pozostaje w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r) – wskaźnik ten obniży się do 7,7% wykonanych

Spłata
bez wyl.

2011
Czynnie 206
2.746.568

Spłata
po
uzyska

dochodów budżetu i nie będzie naruszał limitu kwoty długu na koniec danego roku budżetowego, o którym mowa w art.170 ust.2 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.

Jednocześnie Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

1. w tabeli prezentującej wykonanie wydatków bieżących, w rozdziale 75109 - błędnie wskazano:
 - §4210 zamiast §3030 (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S; plan wynosi 1. 470 zł. a wykonanie 1. 270 zł.);
2. do końca roku budżetowego 2011 nie dokonano aktualizacji załącznika dot. przychodów i kosztów zakładów budżetowych. Ostatnia aktualizacja została dokonana dnia 20 września 2011 r. Uchwałą Rady Gminy Trzebiechów Nr IX/66/2011;
3. na stronie 2 części opisowej Sprawozdania - podano kwotę dochodów z tytułu dotacji celowych oraz środków z innych źródeł w kwocie 3.125.094,21 zł. tymczasem suma dochodów wykonanych w §§ 201, 202, 203, 270, 629 wyniosła 3.123.046,46 zł. a więc mniej o kwotę 2.047,75 zł.;
4. w Sprawozdaniu zaprezentowano wydatki przed korektą dokonaną dnia 3 kwietnia 2012 r. Z uwagi na to między aktualną sprawozdawczością statystyczną a Sprawozdaniem z wykonania budżetu pojawiły się następujące różnice:
 - kwota wykonania w rozdziale 80101, w §4010 (podano kwotę 941.457,24 zł. zamiast kwoty 941.325,24 zł.);
 - kwota wykonania w rozdziale 85228, w §4010 (różnica powtarza się na stronie 4 części opisowej Sprawozdania, w sumie planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne ogółem - podana została kwota 7.978,01 zł. zamiast kwoty 5.943,34 zł.);
 - kwota łączna wykonania wydatków bieżących w rozdziale 85228 (podana została kwota 9.714,40 zł. zamiast 7.679,72 zł.);
 - kwota wykonania w rozdziale 92601, w §4260 (podana została kwota 76.544,73 zł. zamiast 76.920,81 zł.);
 - kwota wykonanych wydatków ogółem (różnica ta powtarza się na str.3 części opisowej Sprawozdania - podana została kwota 8.760.536,49 zł. zamiast 8.760.245,89 zł.) .

Zgodnie ze sprawozdawczością statystyczną za IV kw. 2011 r. nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków na dzień 31 grudnia 2011 r.

W pozostałym zakresie Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł zastrzeżeń do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Trzebiechów w roku 2011 - za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Trzebiechów za rok 2011, - 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
Joanna Chruściel