



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

Zielona Góra, dnia 09 września 2011 r.

RIO V - 0010 / 111 / 2011

F.H. Dzwonicki
[Signature]

Pan
Andrzej Skaluba

Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin

W P Ł Y N E Ł O URZĄD MIEJSKI w RZEPINIE BIURO OBSŁUGI INTERESANTA
2011-09-12 4
ilość załączników..... podpis zarejestrowano pod pozycją

6324/m

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 497/2011** Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 07 września 2011 roku
w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy **informacji**
o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Z poważaniem

Z-ca Prezesa Izby
[Signature]
Halina Lasota

Uchwała Nr 497/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 07 września 2011 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2011 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 7 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 01 września 2008 r. w osobach:

1. Jarosław Kotowski - przewodniczący
2. Joanna Chruściel - członek
3. Halina Lasota - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), po rozpatrzeniu informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2011 r. - postanawia **pozytywnie z uwagą zaopiniować** przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Burmistrza informację z wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2011 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	26 995 612,60	14 236 512,09	52,7%
1.1.	dochody bieżące	24 912 472,60	13 990 134,02	56,2%

1.2.	dochody majątkowe	2 083 140,00	246 378,07	11,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 633 071,00	218 822,54	13,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	580 524,40	96 093,06	16,6%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	573 893,54	96 093,06	16,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 630,86	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	26 223 603,54	13 539 224,66	51,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	25 293 517,54	13 243 605,70	52,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	12 330 550,33	6 353 572,70	51,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	840 000,00	417 166,00	49,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	498 512,00	245 182,65	49,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	6 375,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	930 086,00	295 618,96	31,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	930 086,00	295 618,96	31,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	102 008,64	11 850,72	11,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	74 721,48	8 888,05	11,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	27 287,16	2 962,67	10,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	772 009,06	697 287,43	

WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	772 009,06	697 287,43	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 213 829,94	465 599,77	38,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	832 785,00	84 554,83	10,2%
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.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła (wolne środki)	381 044,94	381 044,94	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 985 839,00	817 526,00	41,2%
4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	1 985 839,00	817 526,00	41,2%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 619 771,00	634 492,00	39,2%
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	
RB	Równowaga budżetowa	0,00	345 361,20	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		9 351 397,98	
	Kredyty krótkoterminowe		84 554,83	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 856 533,45	
	Wymagalne		3 651 456,22	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-381 044,94	746 528,32	
	Wskaźnik % pokrycia wydatków bieżących = dochody bieżące/wydatki bieżące	98,5%	105,6%	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)		1 127 573,26	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		9 351 397,98	

I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>		4 314 169,67	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		8 948 318,98	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	34,6%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	16,0%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	33,1%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		65,7%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		30,3%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		62,9%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	2 490 726,00	1 062 708,65	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	870 955,00	428 216,65	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	9,2%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15%	3,2%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		7,5%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		3,0%	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2011 rok wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,

- dochody budżetowe ogółem zostały wykonane w wysokości 14 236 512,09 zł, co stanowi 52,7 % planowanych dochodów na 2011 rok,
- wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 13 539 224,66 zł, co stanowi 51,6% planu rocznego. Z ogólnej kwoty zrealizowanych wydatków budżetu przypada na wydatki bieżące 13 243 605,70 zł, co stanowi 52,4% planu i na wydatki majątkowe 295 618,96 zł, co stanowi 31,8% planowanych wydatków majątkowych na 2011 rok. Wykonanie wydatków majątkowych zostało szczegółowo przedstawione w informacji z wykonania budżetu Miasta i Gminy a ich wykonanie na poziomie 31,8% wynika z faktu braku realizacji części zadań inwestycyjnych w I półroczu 2011 roku.
- przy planowanej nadwyżce budżetowej na rok 2011 po zmianach w wysokości 772.009,06 zł wykonanie budżetu na 30 czerwca 2011r. zamknęło nadwyżką budżetu w kwocie 697.287,43 zł,
- przychody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 465 599,77 zł tj. 38,4 % planu rocznego, natomiast rozchody budżetu zostały wykonane w wysokości 817 526,00 zł, co stanowi 41,2% planu rocznego,
- na koniec I półrocza 2011 roku łączna kwota długu Miasta i Gminy stanowi kwotę 9 351 397,98 zł tj. 34,6 % planowanych dochodów ogółem i nie przekracza wskaźnika ustawowego (60 %) określonego w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- na koniec I półrocza 2011 roku łączna kwota spłaty zobowiązań wynosi 1 062 708,65 zł, co stanowi 9,2% planowanych dochodów - po uwzględnieniu wyłączeń stanowi 3,2 % planowanych dochodów i nie przekracza wskaźnika ustawowego (15 %) określonego w art. 169 ww. ustawy o finansach publicznych.
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2011 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2011 w tym 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 ze zm.).Przedłożono również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury-Miejskiej Biblioteki Publicznej w Rzepinie za pierwsze półrocze 2011 roku oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury-Miejski Dom kultury w Rzepinie za pierwsze półrocze 2011.

Skład Orzekający wskazuje, że w przedstawionej informacji z o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin nie przedstawiono załącznika wymaganego § 1 pkt 12 uchwały z dnia 28 maja 2010 r. Nr XLV/30/10 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Rzepin oraz określenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego

samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego. Zgodnie z tą uchwałą szczegółowość informacji obejmuje również załącznik – zestawienie tabelaryczne wydatków na zadania jednostek pomocniczych gminy. Załącznik ten nie został do informacji półrocznej dołączony. Ponadto kwota długu wykazana w części opiosowej informacji na stronie 39 i na stronie 40 jest niezgodna ze sprawozdaniem Rb-Z na II kwartał 2011 roku. Kwota długu według sprawozdania budżetowego Rb-Z wynosi 9.351.397,98 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Jarosław Kotowski
/Jarosław Kotowski/