

Uchwała Nr 461/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 12 września 2017 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2017 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), po zapoznaniu się informacją Burmistrza Miasta i Gminy Zbąszynek o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2017 roku, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - członek
3. Joanna Chruściel - członek

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Zbąszynek informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Miasta i Gminy Zbąszynek przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 30 sierpnia 2017 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 roku.

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 Zbąszynek za pierwsze półrocze 2017 roku przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr IX/29/2011 Rady Miejskiej w Zbąszynku z dnia 22 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zbąszynek, 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 Miasta i Gminy oraz sprawozdawczością,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków,
- Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	46 544 265,00	20 857 052,13	44,8%
1.1.	dochody bieżące	42 146 429,00	20 463 934,96	48,6%
1.2.	dochody majątkowe	4 397 836,00	393 117,17	8,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 343 497,00	363 781,15	27,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 130 887,67	869 755,43	21,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 958 015,64	788 436,45	19,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	172 872,03	81 318,98	47,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	45 953 789,00	19 681 519,96	42,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	37 360 249,39	18 382 972,54	49,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	14 887 277,75	7 929 131,99	53,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 073 432,51	2 170 801,07	53,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	484 000,00	205 433,91	42,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 593 539,61	1 298 547,42	15,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 593 539,61	1 298 547,42	15,1%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 584 814,16	655 492,86	14,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 904 564,30	472 074,70	12,1%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	680 249,86	183 418,16	27,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	590 476,00	1 175 532,17	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	590 476,00	1 175 532,17	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 900 000,00	294 338,84	15,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 900 000,00	82 061,21	4,3%
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, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	0,00	212 277,63	

3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 490 476,00	1 245 210,00	50,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 490 476,00	1 245 210,00	50,0%
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, w tym:	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.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 681 521,86	
	Kredyty krótkoterminowe		82 061,21	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		11 018 992,83	
	Wymagalne		2 232 669,35	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	4 786 179,61	2 080 962,42	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	4 786 179,61	2 293 240,05	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		14 681 521,86	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 974 476,00	1 450 643,91	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 889 517,59	1 450 643,91	

Budżet Gminy na 2017 r. zakłada nadwyżkę w wysokości 590.476,00 zł, natomiast I półrocze zamknięto nadwyżką w wysokości 1.175.532,17 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 294.338,84 zł, w tym z tytułu zobowiązań krótkoterminowych w wysokości 82.061,21 zł oraz wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 212.277,63 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty pożyczek i kredytów planowane w wysokości 2.490.476,00 zł wykonano w wysokości 1.245.210,00 zł, tj. 50% planu.

Przy realizacji budżetu Gminy Zbąszynek, na dzień 30 czerwca 2017 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana zarówno po stronie planu, jak i wykonania.

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2017 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 roku. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy w tym okresie

przebiegała prawidłowo, a przyczyny odchyień od planu zostały przedstawione w części opisowej sprawozdania.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek na dzień 30 czerwca 2017 r., stosownie do dyspozycji art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr IX/29/2011 Rady Miejskiej w Zbąszynku z dnia 22 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zbąszynek, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2017 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2017 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu Gminy Zbąszynek według stanu na 30 czerwca 2017 r. wynosi 14.681.521,86 zł, w tym z tytułu kredytów krótkoterminowych 82.061,21 zł, natomiast prognozowana kwota długu na koniec 2017 r., wynikająca z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek na lata 2017–2029, wynosi 15.254.194,65 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Zbąszynek i jego spłaty wynika, że w latach 2017–2029 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	6,21%	13,29%	13,05%	7,08%	6,84%
2018	5,39%	13,99%	13,75%	8,60%	8,36%
2019	7,22%	13,07%	12,83%	5,85%	5,61%
2020	8,22%	11,04%	11,04%	2,82%	X
2021	7,13%	10,27%	10,27%	3,14%	X
2022	6,27%	10,26%	10,26%	3,99%	X
2023	5,92%	10,80%	10,80%	4,88%	X
2024	5,66%	10,76%	10,76%	5,10%	X
2025	4,05%	10,71%	10,71%	6,66%	X
2026	2,62%	10,67%	10,67%	8,05%	X
2027	2,43%	10,63%	10,63%	8,20%	X
2028	1,58%	10,58%	10,58%	9,00%	X
2029	1,46%	10,55%	10,55%	9,09%	X

Burmistrz Miasta i Gminy Zbąszynek przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2017 roku samorządowej instytucji kultury, tj. Zbąszyneckiego Ośrodka Kultury. Ww. informacja uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych, a więc zawiera elementy wskazane w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Adriana Kamedulska

