

**Uchwała Nr 509/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 17 września 2018 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.), po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Miasta i Gminy Zbąszynek o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2018 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 2018 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 31 sierpnia 2018 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 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 2018 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 2018 roku 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>50 807 605,00</b>	<b>21 492 011,23</b>	<b>42,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	44 414 947,26	21 287 270,54	47,9%
1.2.	dochody majątkowe	6 392 657,74	204 740,69	3,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 220 074,12	175 404,67	14,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 712 419,10	799 716,66	10,4%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 542 740,58	709 727,54	9,4%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	169 678,52	89 989,12	53,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>52 151 770,56</b>	<b>20 021 528,25</b>	<b>38,4%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	38 860 871,36	19 423 062,77	50,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 549 357,34	8 305 613,48	53,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 251 646,33	2 312 622,86	54,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	460 000,00	210 287,49	45,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	13 290 899,20	598 465,48	4,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	13 290 899,20	598 465,48	4,5%
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:	8 568 006,04	863 076,21	10,1%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 800 701,41	728 415,90	10,7%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 767 304,63	134 660,31	7,6%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-1 344 165,56</b>	<b>1 470 482,98</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 344 165,56</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 470 482,98</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>3 750 000,00</b>	<b>1 031 396,98</b>	<b>27,5%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 750 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	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.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp	0,00	1 031 396,98	
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	

4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	2 405 834,44	1 202 898,00	50,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 405 834,44	1 202 898,00	50,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	1 344 165,56		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 344 165,56		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
6	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 uofp</b>			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 uofp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 uofp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		15 551 296,65	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		9 987 603,21	
	Wymagalne		2 229 688,82	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	5 554 075,90	1 864 207,77	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)</b>	5 554 075,90	2 895 604,75	
I.	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 551 296,65	
II.	<b>Kwota splaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota splaty zobowiązań bez wyłączeń	2 865 834,44	1 413 185,49	
II.2.b	Kwota splaty zobowiązań po wyłączeniach	2 865 834,44	1 376 487,32	

Budżet Gminy na 2018 rok zakłada deficyt w wysokości 1.344.165,56 zł, natomiast I półrocze zamknięto nadwyżką w wysokości 1.470.482,98 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 1.031.396,98 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Rozchody budżetu z tytułu spłaty pożyczek i kredytów planowane w wysokości 2.405.834,44 zł wykonano w wysokości 1.202.898,00 zł, tj. 50% planu.

Przy realizacji budżetu Gminy Zbąszynek, na dzień 30 czerwca 2018 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 2018 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 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 2018 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek na dzień 30 czerwca 2018 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 2018 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2018 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Zadłużenie Gminy Zbąszynek według stanu na 30 czerwca 2018 r. wyniosło 15.551.296,65 zł, tj. 30,6% planowanych dochodów budżetu, natomiast prognozowana kwota długu na koniec 2018 r., wynikająca z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek na lata 2018–2031, wynosi 18.098.360,21 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Zbąszynek i jego spłaty wynika, że w latach 2018–2031 indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany.

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)
2018	5,51%	13,67%	12,91%	8,16%	7,40%
2019	6,34%	13,58%	12,82%	7,24%	6,48%
2020	6,75%	12,62%	11,86%	5,87%	5,11%
2021	7,90%	12,48%	12,48%	4,58%	X
2022	8,57%	12,37%	12,37%	3,80%	X
2023	8,16%	12,74%	12,74%	4,58%	X
2024	7,84%	12,65%	12,65%	4,81%	X



2025	6,15%	12,25%	12,25%	6,10%	X
2026	4,65%	11,80%	11,80%	7,15%	X
2027	4,41%	11,35%	11,35%	6,94%	X
2028	3,51%	10,90%	10,90%	7,39%	X
2029	3,35%	10,44%	10,44%	7,09%	X
2030	2,91%	9,98%	9,98%	7,07%	X
2031	1,37%	9,52%	9,52%	8,15%	X

Burmistrz Miasta i Gminy Zbąszynek przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2018 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**

