

Uchwała Nr 416/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 26 sierpnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2015 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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), po zapoznaniu się informacją Burmistrza Miasta i Gminy Zbąszynek o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2015 roku, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - członek
3. Halina Lasota - członek

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Zbąszynek informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2015 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 5 sierpnia 2015 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 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 2015 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 sprawozdaniem budżetowym,
- 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 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole 1	Wyszczególnienie 2	Plan po zmianach 3	Wykonanie 4	% wykonania 5
1	Dochody ogółem, w tym:	36 260 255,89	17 564 804,65	48,4%
1.1.	dochody bieżące	32 233 794,26	16 803 592,17	52,1%
1.2.	dochody majątkowe	4 026 461,63	761 212,48	18,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 618 011,00	761 212,48	47,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	911 129,00	38 408,65	4,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	911 129,00	38 408,65	4,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	36 260 255,89	16 405 050,15	45,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	29 264 333,31	15 240 922,96	52,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	13 432 733,04	7 027 298,42	52,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 454 550,00	1 330 895,99	54,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	650 000,00	269 697,72	41,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 995 922,58	1 164 127,19	16,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 995 922,58	1 164 127,19	16,6%
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:	691 403,00	602 567,59	87,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	583 465,00	525 375,88	90,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	107 938,00	77 191,71	71,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	0,00	1 159 754,50	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 405 098,44	1 657 711,04	68,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 405 098,44	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	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 majątki 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	1 657 711,04	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 405 098,44	1 217 219,28	50,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 405 098,44	1 217 219,28	50,6%
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:		17 851 203,37	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9 724 098,55	
	Wymagalne		2 355 365,20	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 969 460,95	1 562 669,21	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	2 969 460,95	3 220 380,25	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		17 851 203,37	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		17 851 203,37	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		17 851 203,37	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 055 098,44	1 486 917,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 055 098,44	1 486 917,00	

Przy realizacji budżetu Gminy Zbąszynek, na dzień 30 czerwca 2015 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2015 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 r. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy w tym okresie przebiegała prawidłowo, a przyczyny odchylenia od planu zostały przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Zbąszynek.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek na dzień 30 czerwca 2015 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 2015 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2015 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu Gminy Zbąszynek wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zbąszynek na lata 2015 - 2026, na koniec 2015 r. wynosi 19.068.422,65 zł, natomiast według stanu na 30 czerwca 2015 r. zadłużenie wyniosło 17.851.203,37 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Zbąszynek i jego spłaty wynika, że w latach 2015 - 2026 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)
2015	8,00%	9,21%	9,76%	1,21%	1,76%
2016	8,82%	11,33%	11,87%	2,51%	3,05%
2017	8,49%	11,66%	12,21%	3,17%	3,72%
2018	7,68%	13,91%	13,91%	6,23%	X
2019	7,24%	15,88%	15,88%	8,64%	X
2020	6,12%	18,21%	18,21%	12,09%	X
2021	5,04%	20,18%	20,18%	15,14%	X
2022	4,19%	21,37%	21,37%	17,18%	X
2023	4,04%	22,17%	22,17%	18,13%	X
2024	3,91%	22,21%	22,21%	18,30%	X
2025	2,22%	22,25%	22,25%	20,03%	X
2026	0,68%	22,16%	22,16%	21,48%	X

Burmistrz Miasta i Gminy Zbąszynek przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego Zbąszyneckiego Ośrodka Kultury za pierwsze półrocze 2015 roku. 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, a także odpowiada wymogom uchwały 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.

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Adriana Kamedulska