

Uchwała Nr 380/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 5 września 2016 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2016 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 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 2016 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 z uwagą** przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Zbąszynek informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2016 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 19 sierpnia 2016 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 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 2016 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 2016 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	40 724 363,56	19 628 458,54	48,2%
1.1.	dochody bieżące	37 154 902,56	18 674 824,09	50,3%
1.2.	dochody majątkowe	3 569 461,00	953 634,45	26,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 833 408,06	218 509,92	11,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	197 247,07	0,00	0,0%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	186 406,57	0,00	0,0%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	10 840,50	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	39 500 607,56	19 363 312,93	49,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	32 540 844,82	15 985 411,17	49,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	14 386 106,12	7 458 221,76	51,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 640 588,00	1 370 898,70	51,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	550 000,00	219 139,87	39,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 959 762,74	3 377 901,76	48,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 959 762,74	3 377 901,76	48,5%
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:	483 846,45	12 028,99	2,5%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	464 975,95	12 028,99	2,6%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	18 870,50	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	1 223 756,00	265 145,61	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 300 000,00	1 268 503,15	97,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 300 000,00	994 426,79	76,5%
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	274 076,36	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	

4	Rozchody ogółem, w tym:	2 523 756,00	1 261 864,00	50,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 523 756,00	1 261 864,00	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:		18 052 755,40	
	Kredyty krótkoterminowe		994 426,79	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 675 372,17	
	Wymagalne		2 152 653,21	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	4 614 057,74	2 689 412,92	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	4 614 057,74	2 963 489,28	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		18 052 755,40	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 073 756,00	1 481 003,87	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 968 651,00	1 481 003,87	

Budżet Gminy na 2016 r. zakłada nadwyżkę w wysokości 1.223.756,00 zł, natomiast I półrocze zamknięto nadwyżką w wysokości 265.145,61 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 1.268.503,15 zł, w tym z tytułu zobowiązań krótkoterminowych w wysokości 994.426,79 zł oraz wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 274.076,36 zł. Rozchody budżetu planowane w wysokości 2.523.756,00 zł wykonano w wysokości 1.261.864,00 zł, tj. 50% planu.

Przy realizacji budżetu Gminy Zbąszynek, na dzień 30 czerwca 2016 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 2016 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2016 roku. 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 2016 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek na dzień 30 czerwca 2016 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 2016 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2016 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu Gminy Zbąszynek według stanu na 30 czerwca 2016 r. wynosi 18.052.755,40 zł, w tym z tytułu kredytów krótkoterminowych 994.426,79 zł, natomiast prognozowana kwota długu na koniec 2016 r., wynikająca z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek na lata 2016–2027, wynosi 15.844,670,65 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Zbąszynek i jego spłaty wynika, że w latach 2016–2027 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)
2016	7,29%	11,55%	12,18%	4,26%	4,89%
2017	8,20%	12,87%	13,50%	4,67%	5,30%
2018	7,71%	14,33%	14,96%	6,62%	7,25%
2019	6,93%	15,27%	15,27%	8,34%	X
2020	6,01%	14,90%	14,90%	8,89%	X
2021	4,80%	14,64%	14,64%	9,84%	X
2022	3,88%	14,68%	14,68%	10,80%	X
2023	3,67%	14,65%	14,65%	10,98%	X
2024	3,58%	14,63%	14,63%	11,05%	X
2025	1,89%	14,60%	14,60%	12,71%	X
2026	0,43%	14,57%	14,57%	14,14%	X
2027	0,36%	14,55%	14,55%	14,19%	X

Burmistrz Miasta i Gminy Zbąszynek przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego Zbąszyneckiego Ośrodka Kultury za pierwsze półrocze 2016 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, że w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy w zał. nr 1 w pozycji „Wykonanie 30.06.2016” nie ujęto: w kol. 6 (kwota długu) kredytów krótkoterminowych w wysokości 994.426,79 zł, natomiast w kol. 8.2, dotyczącej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi – wolnych środków w wysokości 274.076,36 zł.

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

