

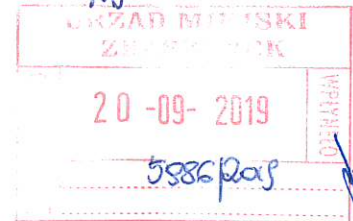


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, 2019-09-18

RIO.II.K.0010.475.2019

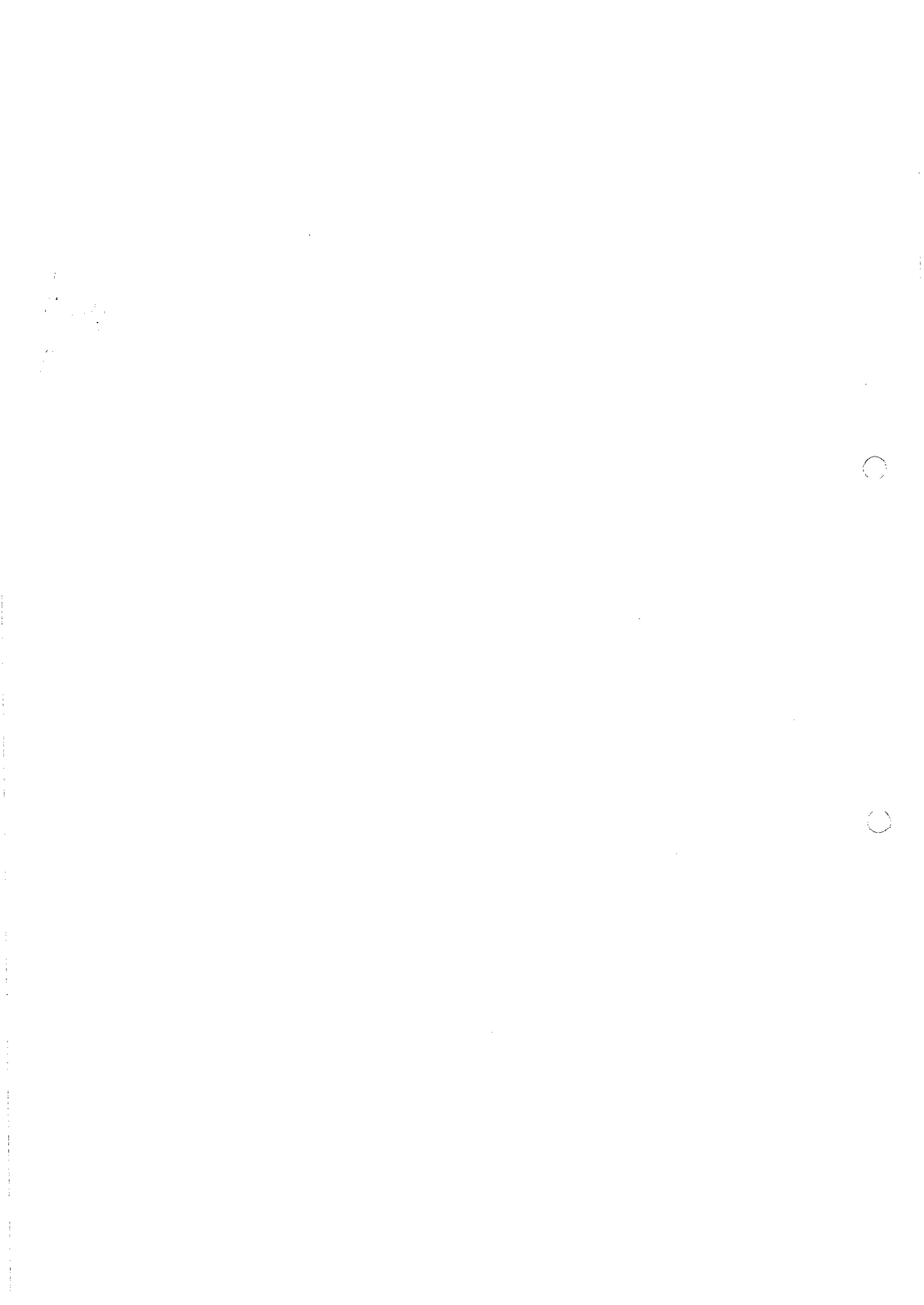


Pan
Wiesław Czyczerski
Burmistrz Miasta i Gminy
Zbąszynek

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 475/2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 17 września 2019 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy **informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.**

PREZES IZBY

Ryszard Zajączkowski



Uchwała Nr 475/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 17 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2019 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 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - członek
3. Iwona Popiel - członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Zbąszynek informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zbąszynek za pierwsze półrocze 2019 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 2019 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2019 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 2019 roku przedłożona została w terminie,
- 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 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	61 368 065,70	24 359 350,89	39,7%
1.1.	dochody bieżące	48 387 135,16	23 755 952,32	49,1%
1.2.	dochody majątkowe	12 980 930,54	603 398,57	4,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 341 165,42	568 281,58	42,4%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	12 186 424,40	377 848,22	3,1%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	12 094 434,90	309 977,53	2,6%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	91 989,50	67 870,69	73,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	69 947 127,49	22 625 445,42	32,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	41 308 015,13	20 333 310,79	49,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 419 365,23	8 515 268,65	48,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 188 748,38	2 426 305,30	57,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	950 000,00	187 611,02	19,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	28 639 112,36	2 292 134,63	8,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	28 639 112,36	2 292 134,63	8,0%
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:	15 675 649,88	1 604 653,32	10,2%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 475 809,50	1 255 613,92	10,9%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 199 840,38	349 039,40	8,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-8 579 061,79	1 733 905,47	
WFD	Deficyt	-8 579 061,79		
WFN	Nadwyżka		1 733 905,47	
3	Przychody ogółem, w tym:	11 000 000,00	914 842,14	8,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	11 000 000,00	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 ufp	0,00	914 842,14	
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 420 938,21	1 225 902,00	50,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 420 938,21	1 225 902,00	50,6%
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	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	8 579 061,79		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	8 579 061,79		

5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp			
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 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 125 311,81	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		10 403 808,37	
	Wymagalne		2 264 442,95	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	7 079 120,03	3 422 641,53	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	7 079 120,03	4 337 483,67	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		14 125 311,81	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 370 938,21	1 413 513,02	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 370 938,21	1 413 513,02	

Budżet Gminy na 2019 rok zakłada deficyt w wysokości 8.579.061,79 zł, natomiast I półrocze zamknięto nadwyżką w wysokości 1.733.905,47 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 914.842,14 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 2.420.938,21 zł wykonano w wysokości 1.225.902,00 zł, tj. 50,6% planu.

Przy realizacji budżetu Gminy Zbąszynek, na dzień 30 czerwca 2019 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 2019 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za ten okres. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy w tym okresie przebiegała prawidłowo, a przyczyny odchyleń od planu zostały przedstawione w części opisowej sprawozdania.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Zbąszynek na dzień 30 czerwca 2019 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.

Zadłużenie Gminy Zbąszynek według stanu na 30 czerwca 2019 r. wyniosło 14.125.311,81 zł, natomiast prognozowana kwota długu na koniec 2019 r., wynikająca z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zbąszynek na lata 2019–2031, wynosi 23.927.422,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Zbąszynek i jego spłaty wynika, że w latach 2019–2031 indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany.

Burmistrz Miasta i Gminy Zbąszynek przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2019 roku samorządowej instytucji kultury, tj. Zbąszyneckiego Ośrodka Kultury. Ww. informacja uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki, a więc zawiera elementy wskazane w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

- w załączniku nr 2 „Wykonane wydatki budżetu Gminy Zbąszynek na dzień 30.06.2019 roku”, w rozdziale 80195 planowane środki wykazano w § 6060 zamiast § 6050 (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S);
- w załączniku nr 5 „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień i umów między jednostkami samorządu terytorialnego za rok 2019” nie wykazano dochodów klasyfikowanych w rozdziale 85195 § 6620 w wysokości 5.000 zł oraz wydatków nimi finansowanych;
- w informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30.06.2019 r. w kol. 8.2 wykonanie według stanu na 30.06.2019 r. w wysokości 3.422.641,53 zł nie uwzględnia wolnych środków w kwocie 914.842,14 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 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