

Uchwała Nr 455 / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 06 września 2017 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Grażyna Radomska - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz.561) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.1870 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Gminy Sława o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku -

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Gminy Sława informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2017 i jej zmianami dokonanymi w I półroczu br. oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2017 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława za I półrocze 2017 roku.

Wykonanie budżetu Gminy Sława za I półrocze 2017 r. prezentuje poniższa tabela.

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O
PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU -
MIASTO I GMINA SŁAWA za I PÓŁROCZE
2017 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	55 629 001,25	30 623 538,27	55,0%
1.1.	dochody bieżące	55 128 577,82	30 331 322,84	55,0%
1.2.	dochody majątkowe	500 423,43	292 215,43	58,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	349 400,00	263 228,43	75,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	900 294,18	435 737,00	48,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	898 838,18	435 737,00	48,5%

b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 456,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	59 829 001,25	28 554 588,48	47,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	53 926 168,35	27 489 938,92	51,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	21 871 899,30	11 238 695,38	51,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 838 327,07	2 117 073,71	43,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	900 000,00	240 777,20	26,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	71 000,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 902 832,90	1 064 649,56	18,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 902 832,90	1 064 649,56	18,0%
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:	910 793,88	423 446,72	46,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	909 338,23	422 235,53	46,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 455,65	1 211,19	83,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 200 000,00	2 068 949,79	
WFD	Deficyt	-4 200 000,00		
WFN	Nadwyżka		2 068 949,79	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 900 000,00	5 030 779,86	102,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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.	splata 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:	4 500 000,00	0,00	0,0%
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 jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	400 000,00	5 030 779,86	1257,7%
3.6.1	na pokrycie deficytu	400 000,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	700 000,00	3 200 000,00	457,1%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	400 000,00	200 000,00	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:	300 000,00	0,00	0,0%
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	3 000 000,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		13 686 344,12	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		17 467 326,38	
	Wymagalne		3 633 889,02	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 202 409,47	2 841 383,92	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 602 409,47	7 872 163,78	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		13 686 344,12	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 671 000,00	440 777,20	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 671 000,00	440 777,20	

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sława - prezentuje poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA SŁAWA za I PÓLROCZE 2017 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	2,99%	6,63%	8,48%	3,64%	5,49%
2018	3,28%	4,63%	6,48%	1,35%	3,20%
2019	3,29%	3,50%	5,34%	0,21%	2,05%
2020	3,50%	4,36%	4,36%	0,86%	X
2021	3,42%	5,45%	5,45%	2,03%	X
2022	3,34%	5,70%	5,70%	2,36%	X
2023	3,24%	5,84%	5,84%	2,60%	X
2024	3,29%	6,19%	6,19%	2,90%	X
2025	3,31%	7,09%	7,09%	3,78%	X
2026	3,27%	7,99%	7,99%	4,72%	X
2027	3,22%	8,87%	8,87%	5,65%	X
2028	3,06%	9,75%	9,75%	6,69%	X
2029	2,83%	10,62%	10,62%	7,79%	X
2030	2,63%	11,48%	11,48%	8,85%	X
2031	2,54%	12,33%	12,33%	9,79%	X

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 30.623.538,27 złotych, stanowiąc 55,0% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 30.331.322,84 złote (55,0 % planowanych dochodów bieżących budżetu) natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 28.554.588,48 złotych, stanowiąc 47,7% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2017 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 27.489.938,92 złote, stanowiąc 51,0% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 1.064.649,56 złotych, stanowiąc 18,0 % planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2017 r.

Na koniec I półrocza 2017 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 2.068.949,79 złotych (planowany na koniec roku deficyt budżetu wynieść ma - 4.200.000 złotych).

Planowane przychody budżetu w wysokości 4.900.000 złotych, zrealizowane zostały w kwocie 5.030.779,86 złotych (102,7% planowanych przychodów budżetu).

Rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami na obsługę długu oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń, w łącznej kwocie 1.671.000 złotych wykonane zostały w wysokości 440.777,20 złotych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2017 r.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 13.686.344,12 złotych, stanowiąc 24,6% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2017.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2017 r.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Joanna Chrusciel
Joanna Chrusciel

