

## Uchwała Nr 510 / 2014

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 02 września 2014 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca  
Halina Lasota - 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 2012 r., poz.1113 z późn.zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Gminy Sława o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku -

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Gminy Sława informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.

#### Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2014 i jej zmianami oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2014 roku. Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sława za I półrocze 2014 roku.

Wykonanie budżetu Gminy Sława za I półrocze 2014 r. oraz 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 - prezentują poniższe tabele.

2	3	4	5
<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>41 828 093,25</b>	<b>21 860 579,61</b>	<b>52,3%</b>
dochody <b>bieżące</b>	39 280 243,25	21 626 704,97	55,1%
dochody <b>majątkowe</b>	2 547 850,00	233 874,64	9,2%
<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	400 000,00	109 960,78	27,5%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 073 879,32	32 602,27	1,6%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 051 738,00	21 372,95	1,0%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	22 141,32	11 229,32	50,7%
<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>41 786 093,25</b>	<b>20 348 791,47</b>	<b>48,7%</b>
Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	37 003 506,57	19 665 810,93	53,1%

wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	18 907 297,08	10 179 879,19	53,8%
dotacje na zadania bieżące	2 458 423,00	1 445 403,16	58,8%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 026 000,00	212 057,32	20,7%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	56 737,00	0,00	0,0%
wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	4 782 586,68	682 980,54	14,3%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 782 586,68	682 980,54	14,3%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	443 343,08	181 368,57	40,9%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	421 201,76	164 366,11	39,0%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	22 141,32	17 002,46	76,8%
<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>42 000,00</b>	<b>1 511 788,14</b>	
<b>Deficyt</b>			
<b>Nadwyżka</b>	<b>42 000,00</b>	<b>1 511 788,14</b>	
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>658 000,00</b>	<b>686 369,75</b>	<b>104,3%</b>
kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
spłata pożyczek udzielonych	159 000,00	159 270,00	100,2%
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	499 000,00	527 099,75	105,6%
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
Inne źródła	0,00	0,00	

<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>700 000,00</b>	<b>175 000,00</b>	<b>25,0%</b>
spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	700 000,00	175 000,00	25,0%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
inne cele	0,00	0,00	

<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>14 475 000,00</b>	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>9 044 492,99</b>	
Wymagalne		3 060 506,92	

<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>2 276 736,68</b>	<b>1 960 894,04</b>	
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>		1 960 894,04	

<b>Kwota długu:</b>			
Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		14 475 000,00	
Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		14 475 000,00	
Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		14 475 000,00	
<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	1 782 737,00	387 057,32	
Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	1 782 737,00	387 057,32	

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 21.860.579,61 złotych, stanowiąc 52,3% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 233.874,64 złote (9,2% planowanych dochodów majątkowych budżetu) natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 20.348.791,47 złotych, stanowiąc 48,7% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2014 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 19.665.810,93 złote, stanowiąc 53,1% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 682.980,54 złote, stanowiąc 14,3% planowanych wydatków majątkowych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2014 r.

Na koniec I półrocza 2014 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1.511.788,14 złotych (planowana nadwyżka budżetu na koniec roku wynieść ma 42.000 złotych).

Planowane przychody budżetu w wysokości 658.000 złotych, zrealizowane zostały w kwocie 686.369,75 złotych (104,3% planowanych przychodów budżetu). Przekroczenie planu dotyczy przychodów stanowiących wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Planowane rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej kwocie 1.782.737 złotych, wykonane zostały w wysokości 387.057,32 złote, co stanowiło 0,93% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2014.

Skład Orzekający zwraca uwagę na załącznik nr 3, w którym planowane wydatki majątkowe w wierszach: „1-3” stanowią mają pomoc finansową z budżetu Gminy dla innych jednostek samorządu terytorialnego (województwo samorządowe oraz Powiat Wschowski) a w załączniku wskazane zostały – jako wydatki realizowane w ramach limitu wieloletniego programu inwestycyjnego.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2014 r.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 14.475.000 złotych, stanowiąc 34,6% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2014.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 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 2014 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 Chruściel*  
**Joanna Chruściel**