

**UCHWAŁA Nr 477/2014**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 16 września 2014 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Jasienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2014 r.**

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 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.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Jasienia o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2014 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca  
Joanna Chruściel - Członek  
Adriana Kamedulska - Członek

**pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Jasienia informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jasień I półrocze 2014 r.**

**UZASADNIENIE**

Burmistrz Jasienia, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawiła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych. Informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr XLV/318/2010 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jasień za I półrocze z oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze, zmienioną uchwałą Nr VIII/56/2011 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 16 czerwca 2011 r.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta i zarządzeń Burmistrza oraz sprawozdawczością budżetową nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>21 087 488,58</b>	<b>10 609 440,81</b>	<b>50,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	19 140 057,58	10 394 313,47	54,3%
1.2.	dochody majątkowe	1 947 431,00	215 127,34	11,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	921 957,00	205 828,10	22,3%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 199 693,41	85 559,70	7,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 191 059,05	82 034,70	6,9%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 634,36	3 525,00	40,8%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>22 834 277,58</b>	<b>10 826 818,86</b>	<b>47,4%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	20 416 506,58	10 607 792,54	52,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 560 844,55	4 973 321,17	52,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 046 446,00	636 125,80	60,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	300 000,00	137 444,40	45,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	39 900,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 417 771,00	219 026,32	9,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 417 771,00	219 026,32	9,1%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 637 406,41	269 717,71	10,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 405 997,05	45 799,27	3,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 231 409,36	223 918,44	18,2%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-1 746 789,00</b>	<b>-217 378,05</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 746 789,00</b>	<b>-217 378,05</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 503 469,00</b>	<b>2 013 806,58</b>	<b>80,4%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	770 893,00	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	301 412,00	0,00	0,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	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 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:	1 732 576,00	2 013 806,58	116,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 277 308,00	217 378,05	17,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>756 680,00</b>	<b>203 079,00</b>	<b>26,8%</b>
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, w tym:	756 680,00	203 079,00	26,8%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	301 412,00	0,00	0,0%
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	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>6 727 697,41</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		362 854,51	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>8 605 061,63</b>	
	Wymagalne		3 184 718,66	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-1 276 449,00</b>	<b>-213 479,07</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>Uwaga !!</b>	<b>-213 479,07</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		6 727 697,41	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		5 974 136,51	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		6 727 697,41	
<b>II.</b>	<b>Kwota spląty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spląty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	1 096 580,00	340 523,40	
II.2.b	Kwota spląty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	795 168,00	340 523,40	

Planowany budżet Gminy Jasień na rok 2014 r. zakłada deficyt w wysokości 1 746 789,00zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje deficyt wysokości 217 378,05 zł. W uchwale budżetowej Gminy zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Jasień równowaga ta została również zachowana.

Odchylenia od planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu Gminy zostały opisane w części opisowej informacji. Skład Orzekający zauważa niskie wykonanie dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku. Niskie wykonanie wydatków majątkowych, jak wynika z informacji, związane jest tym, że wykonanie i rozliczenie zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2014 r.

Skład Orzekający sygnalizuje, iż Gmina na koniec II kwartału 2014 r. posiada znaczne należności – w wysokości 8 605 061,63 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 3 184 718,66 zł – informacja zawiera opis struktury należności. W związku z powyższym Gmina winna podjąć działania zmierzające do bardziej skutecznej egzekucji należności wymagalnych.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

- na stronie 11 części opisowej informacji wskazano, że na działalność szkół podstawowych wydatkowano kwotę 4 267 384,63 zł, zamiast prawidłowo kwotę 2 123 854,91 zł (kwota 4 267 384,63 zł dotyczy całego działu 801) – w tabeli nr 2 Wydatki budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2014 prawidłowo wskazano kwotę dotyczącą rozdziału 80101 Szkoły podstawowe,
- w informacji o kształtowaniu się WPF na str. 20 niewłaściwie wykazano kwotę planu dochodów bieżących – 18 140 057,58 zł, zamiast prawidłowo 19 140 057,58 zł.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2014 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej, uwzględniająca m.in., zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jasień I półrocze 2014 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2014 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 r. Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2014 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2014 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Jasień wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2014 wynosi 6 582 135,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Jasień i jego spłaty wynika, że w latach 2014 - 2022 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, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

LATA	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględn. spłaty zobow. w zw. włączeniach)	Średnia z art. 243 ust. z uwzględn. wyłączeń ( plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ust. z uwzględn. wyłączeń (wyk.)
	( lewa strona wzoru )	( prawa strona wzoru )	
2014	3,71%	4,86%	3,95%
2015	2,76%	3,75%	2,84%
2016	2,48%	3,85%	2,94%
2017	6,11%	6,30%	6,30%
2018	7,80%	10,49%	x

2019	7,48%	11,03%	x
2020	3,70%	11,21%	x
2021	2,39%	11,00%	x
2022	1,56%	10,77%	x

W latach 2014 – 2022 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Stan realizacji przedsięwzięć, ujętych w Wykazie Przedsięwzięć WPF, opisany został w informacji.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

*Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**



**Grażyna Radomska**