



# 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, dnia 03.10.2016 r.

RIO.II.K.0010.480.2016

*DN 1660140/2016*  
Urząd Miejski w Jasieniu  
WPŁYŚCIELE 05-PAŻ. 2016  
znac.  
Ob. *Kelebank*

**Pan  
Andrzej Kamyszek  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Jasień**

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 480 / 2016** Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 03 października 2016 roku  
w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza **informacji o przebiegu  
wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.**

**PREZES IZBY**

*Ryszard Zajaczkowski*

**UCHWAŁA Nr 480/2016**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 3 października 2016 r.**

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Jasienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2016 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 (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.) 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 2016 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

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

opiniuje pozytywnie z uwagą przedłożoną przez Burmistrza Jasienia informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jasień I półrocze 2016 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 2016 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 2016 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.

Przekroczenie planowanych wydatków wystąpiło w rozdziale 70005 paragraf 4890 w kwocie 58 388,80 zł.

Wykonanie budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2016 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>26 716 977,12</b>	<b>13 234 802,50</b>	<b>49,5%</b>
1.1.	dochody bieżące	25 096 472,12	12 858 198,73	51,2%
1.2.	dochody majątkowe	1 620 505,00	376 603,77	23,2%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 470 051,00	230 196,70	15,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	157 954,00	121 953,17	77,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	157 954,00	121 953,17	77,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>26 428 103,12</b>	<b>11 912 462,72</b>	<b>45,1%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	24 929 552,12	11 859 780,68	47,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 403 696,55	4 804 054,57	51,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	945 920,00	522 225,00	55,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	276 548,00	118 351,12	42,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	23 200,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 498 551,00	52 682,04	3,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 498 551,00	52 682,04	3,5%
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:	60 000,00	1 335,05	2,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	36 000,00	0,00	0,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	24 000,00	1 335,05	5,6%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>288 874,00</b>	<b>1 322 339,78</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>			
WFN	<b>Nadwyżka</b>	<b>288 874,00</b>	<b>1 322 339,78</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>1 512 839,89</b>	
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.	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 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:	0,00	1 512 839,89	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>288 874,00</b>	<b>205 409,76</b>	<b>71,1%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	288 874,00	205 409,76	71,1%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	121 954,00	121 953,17	100,0%
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>6 087 009,97</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		109 427,72	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>9 934 916,06</b>	
	Wymagalne		3 632 379,86	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		6 087 009,97	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	588 622,00	323 760,88	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	443 982,17	190 279,49	

Planowany budżet Gminy Jasień na rok 2016 r. zakłada nadwyżkę w wysokości 288 874,00zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 1 322 339,78 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.

<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>166 920,00</b>	<b>998 418,05</b>
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	166 920,00	2 511 257,94

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.

Skład Orzekający sygnalizuje, iż Gmina na koniec II kwartału 2016 r. posiada znaczne należności – w wysokości 9 934 916,06 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 3 632 379,86 zł – informacja zawiera opis struktury należności. W związku z powyższym Gmina winna w dalszym ciągu powinna podejmować zmiernie do bardziej skutecznej egzekucji należności wymagalnych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w I półroczu 2016 r. nastąpiło przekroczenie planu wydatków w dz. 700 rozdz. 70005 § 4890 w kwocie 58 388,80 zł.

Dział - Rozdział - Paragraf	Plan wg sprawozdań	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Wykonanie + zobowiązania wymagalne	Różnica plan - (wyk. + zobow. wymag.)
700 - 70005 - 4890	147 000,00	95 961,08	109 427,72	205 388,80	-58 388,80

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2016 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 2016 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2016 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2016 r.

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.

Łączna kwota długu Gminy Jasień wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2016 wynosi 6 066 096,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 6 087 009,97 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Jasień i jego spłaty wynika, że w latach 2016 - 2024 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.

Skład Orzekający mając na względzie przewidywane maksymalne nadwyżki wskaźnika spłaty, wskazuje na zasadność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy przez Organy Gminy. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

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 )
2016	1,66%	2,53%	1,88%	0,87%	0,22%
2017	2,10%	4,27%	3,62%	2,17%	1,52%
2018	6,37%	7,72%	7,07%	1,35%	0,70%
2019	6,86%	8,63%	8,63%	1,77%	X
2020	5,81%	9,75%	9,75%	3,94%	X
2021	4,44%	9,44%	9,44%	5,00%	X
2022	3,50%	9,22%	9,22%	5,72%	X
2023	2,03%	9,04%	9,04%	7,01%	X
2024	1,55%	8,70%	8,70%	7,15%	X

W latach 2016 – 2024 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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