

UCHWAŁA Nr 494/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 21 września 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Jasienia informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2017 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Jasienia o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2017 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 2017 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 2017 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 2017 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, które wpłynęły do Izby oraz sprawozdawczością budżetową nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	28 001 747,21	14 581 225,37	52,1%
1.1.	dochody bieżące	26 754 319,21	14 399 647,95	53,8%
1.2.	dochody majątkowe	1 247 428,00	181 577,42	14,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 087 250,00	180 373,90	16,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	167 318,00	0,00	0,0%
a	Finansowanie progr. i proj. ze środków unijnych	167 318,00	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	27 898 358,21	13 751 078,28	49,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	26 582 880,21	13 587 324,91	51,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 339 291,88	5 182 036,61	50,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 018 600,00	563 479,58	55,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	213 840,00	106 225,02	49,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	32 090,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 315 478,00	163 753,37	12,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 165 478,00	13 753,37	1,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	150 000,00	150 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	309 350,00	0,00	0,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	194 857,00	0,00	0,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	114 493,00	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka + /deficyt-)	103 389,00	830 147,09	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	103 389,00	830 147,09	
3	Przychody ogółem, w tym:	63 539,00	2 663 100,29	4191,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację progr. i proj. realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ufp	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 progr. i proj. realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	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:	63 539,00	2 663 100,29	4191,3%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	166 928,00	83 467,49	50,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	166 928,00	83 467,49	50,0%
4.1.1.	na realizację progr. i proj. realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację progr. i proj. realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		5 822 863,95	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		18 228,84	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		10 797 967,28	
	Wymagalne		3 700 061,57	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		5 822 863,95	

II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	412 858,00	189 692,51	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	392 237,47	179 342,75	

Planowany budżet Gminy Jasień na rok 2017 r. zakłada nadwyżkę w wysokości 103 389,00zł. Na koniec I półrocza budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 830 147,09 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.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie na 30.06.2017 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	171 439,00	812 323,04
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	234 978,00	3 475 423,33

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 2017 r. Skład zauważa brak wykonania wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego.

Skład Orzekający sygnalizuje, iż Gmina na koniec II kwartału 2017 r. posiada znaczne należności – w wysokości 10 797 967,28 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 3 370 061,57 zł – informacja zawiera opis struktury należności.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Jasień za I półrocze 2017 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 2017 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2017 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2017 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2017 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 2017 wynosi 5 721 176,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 5 822 863,95 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Bojadła i jego spłaty wynika, że w latach prognozy Gmina spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, której mowa wyżej przedstawia się w okresie prognozy następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2017	1,40%	3,58%	3,61%	2,18%	2,21%
2018	5,00%	5,06%	5,08%	0,06%	0,08%
2019	5,72%	6,66%	6,69%	0,94%	0,97%
2020	4,97%	7,36%	7,36%	2,39%	X
2021	4,44%	8,57%	8,57%	4,13%	X
2022	3,50%	8,31%	8,31%	4,81%	X

2023	2,03%	8,58%	8,58%	6,55%	X
2024	1,55%	8,70%	8,70%	7,15%	X

W latach 2017 – 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.

Pouczenie:

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
Grażyna Radomska