



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 27 września 2013 r.

RIO. V. 0010.135.2013



**Pani
Krystyna Bryszewska
Wójt Gminy Dąbie**

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 488 / 2013** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 25 września 2013 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy **informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.**

PREZES IZBY

Ryszard Zejczkowski

UCHWAŁA Nr 488/2013
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 25 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dąbie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2013

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz 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) 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 Wójta Gminy Dąbie o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2013 r.,

- **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:**

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

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Wójta Dąbie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2013 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Dąbie, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2013 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 2013 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 XLII/222/2010 Rady Gminy Dąbie z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Dąbie I półrocze 2013 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	14 885 696,08	7 437 251,64	50,0%
1.1.	dochody bieżące	14 227 823,08	7 364 801,04	51,8%
1.2.	dochody majątkowe	657 873,00	72 450,60	11,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	566 000,00	33 467,94	5,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	248 846,00	220 296,72	88,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	227 259,00	198 773,68	87,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	21 587,00	21 523,04	99,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	14 613 763,08	6 763 599,49	46,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 201 707,08	6 643 592,85	50,3%

2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	360 000,00	134 485,50	37,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 412 056,00	120 006,64	8,5%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	1 412 056,00	120 006,64	8,5%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	847 775,00	74 848,79	8,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	643 049,20	64 663,82	10,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	204 725,80	10 184,97	5,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	271 933,00	673 652,15	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	271 933,00	673 652,15	
3	Przychody ogółem, w tym:	438 067,00	986 404,00	225,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków	0,00	0,00	
3.1.1.	o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp			
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków	0,00	0,00	
3.5.1.	o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp			
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	438 067,00	986 404,00	225,2%
4	Rozchody ogółem, w tym:	710 000,00	1 020 000,00	143,7%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	710 000,00	320 000,00	45,1%
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków,	0,00	0,00	
4.1.1.	o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp			
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków,	0,00	0,00	
4.3.1.	o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp			
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków,	0,00	0,00	
4.4.1.	o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp			
4.5.	inne cele	0,00	700 000,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		4 952 292,76	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		4 048,76	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		4 952 292,76	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		4 952 292,76	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		4 952 292,76	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	33,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	33,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	33,3%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		66,6%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		66,6%	

	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		66,6%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	1 070 000,00	454 485,50	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	1 070 000,00	454 485,50	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	7,2%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	7,2%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		6,1%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		6,1%	

Planowany budżet Gminy Dąbie na rok 2013 r. zakłada nadwyżkę budżetową w wysokości 271 933,00 zł. Na koniec I półrocza - budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 673 652,15 zł.

W uchwale budżetowej Gminy zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Dąbie zasada równowagi budżetu została również zachowana. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 721 208,19 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec I półrocza 2013 r. łączna kwota długu Gminy nie przekracza 60% limitu zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów., określonego w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Podobnie relacja łącznej kwoty obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych na rok 2013 dochodów Gminy nie przekracza 15% wskaźnika określonego w art. 169 ww. ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ww. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2013 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za półrocze instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2013 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2013 r. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2013 r. odpowiada zakresowi i formie określonym przez organ stanowiący w wyżej powołanej uchwale Nr XLII/222/2010.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Dąbie w I półroczu 2013 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyień od planu. Skład Orzekający wskazuje jednak na niskie wykonanie dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku oraz niskie wykonanie wydatków majątkowych.

Biorąc pod uwagę 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

