



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 **16** września 2014 r.

RIO. V. 0010.131.2014



**Pani
Krystyna Bryszewska
Wójt Gminy Dąbie**

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 476 / 2014** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 15 września 2014 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy **informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.**

PREZES IZBY

Ryszard Zajączkowski

UCHWAŁA Nr 476/2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 15 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dąbie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2014

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 Wójta Gminy Dąbie o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie 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 Wójta Dąbie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2014 r.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Dąbie, 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 Dąbie 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 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 2014 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	16 588 356,18	8 820 789,24	53,2%
1.1.	dochody bieżące	14 560 381,28	7 911 972,40	54,3%
1.2.	dochody majątkowe	2 027 974,90	908 816,84	44,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	280 000,00	47 382,00	16,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 025 522,90	874 189,50	85,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	898 706,50	751 959,94	83,7%

b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	126 816,40	122 229,56	96,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	17 795 820,28	8 524 298,95	47,9%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	13 806 615,28	6 939 920,48	50,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 511 889,01	3 408 096,54	52,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	306 500,00	136 349,10	44,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	190 000,00	94 547,81	49,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	3 989 205,00	1 584 378,47	39,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 989 205,00	1 584 378,47	39,7%
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:	1 155 153,00	926 214,70	80,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	861 936,00	671 894,07	78,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	293 217,00	254 320,63	86,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 207 464,10	296 490,29	
WFD	Deficyt	-1 207 464,10		
WFN	Nadwyżka		296 490,29	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 868 268,10	1 746 054,00	93,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 107 000,00	307 000,00	27,7%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	307 000,00	307 000,00	100,0%
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:	761 268,10	1 439 054,00	189,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	100 464,10	0,00	0,0%

3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	660 804,00	293 800,00	44,5%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	660 804,00	293 800,00	44,5%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
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	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		4 571 444,00	
	Kredyty krótkoterminowe		307 000,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 641 563,48	
	Wymagalne		1 263 945,70	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	753 766,00	972 051,92	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)		972 051,92	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		4 571 444,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		4 264 444,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		4 264 444,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	850 804,00	388 347,81	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	850 804,00	388 347,81	

Planowany budżet Gminy Dąbie na rok 2014 r. zakłada deficyt budżetu w wysokości 1 207 464,10 zł. Na koniec I półrocza - budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 296 490,29zł.

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 972 051,92 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy 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 2014 r. przedstawiona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za półrocze instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej.

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 2014 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Dąbie w I półroczu 2014 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyłeń od planu

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2014 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014 r. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 r. odpowiada zakresowi i formie określonym przez organ stanowiący w wyżej powołanej uchwale Nr XLII/222/2010. 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 Dąbie wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2014 wynosi 5 004 440,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Dąbie i jego spłaty wynika, że w latach 2014 - 2021 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)	
	(lewa strona wzoru)	(prawa strona wzoru)	
2014	5,10%	6,50%	6,71%
2015	6,44%	7,55%	7,77%
2016	5,51%	8,81%	9,03%
2017	5,79%	9,21%	X
2018	6,04%	11,14%	X
2019	5,50%	11,74%	X
2020	1,35%	11,70%	X
2021	1,51%	11,26%	X

W latach 2014 – 2021 objętych prognozą zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W informacji określono stopień realizacji przedsięwzięć, ujętych w Wykazie Przedsięwzięć WPF.

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