

UCHWAŁA Nr 469/2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 29 września 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Dąbie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2016

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 (teksty 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 Wójta Gminy Dąbie o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2016 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 2016 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 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 dniu 1 września 2016 r. 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 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	17 516 780,51	8 706 702,92	49,7%
1.1.	dochody bieżące	17 211 948,51	8 676 334,84	50,4%
1.2.	dochody majątkowe	304 832,00	30 368,08	10,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	200 000,00	14 889,99	7,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	0,00	0,00	
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	17 444 801,65	8 249 592,03	47,3%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	16 537 623,93	7 872 617,99	47,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 936 609,00	3 548 900,92	51,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	232 130,00	115 290,00	49,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	130 000,00	57 302,58	44,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	907 177,72	376 974,04	41,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	907 177,72	376 974,04	41,6%
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:	100 200,00	99 706,60	99,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	100 200,00	99 706,60	99,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	71 978,86	457 110,89	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	71 978,86	457 110,89	
3	Przychody ogółem, w tym:	728 021,14	769 835,00	105,7%
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:	728 021,14	769 835,00	105,7%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	

3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	800 000,00	425 000,00	53,1%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	800 000,00	425 000,00	53,1%
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:		3 392 440,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 850 061,13	
	Wymagalne		1 471 198,45	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		3 392 440,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	930 000,00	482 302,58	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	930 000,00	482 302,58	

Planowany budżet Gminy Dąbie na rok 2016 r. zakłada nadwyżkę budżetu w wysokości 71 978,86 zł. Na koniec I półrocza - budżet Gminy po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 457 110,89 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.

	plan	wykonanie na dzień 30.06.2016 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	674 324,58	803 716,85
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 402 345,72	1 573 551,85

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Dąbie za I półrocze 2016 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 2016 r. Realizacja dochodów i wydatków

budżetu Gminy Dąbie w I półroczu 2016 r. przebiegała prawidłowo - generalnie bez znaczących odchyień od planu.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2016 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2016 r. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 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 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 Dąbie wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2016 wynosi 4 487 051,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy wynosi 3 392 440,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Dąbie i jego spłaty wynika, że w latach 2016 - 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 objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2016	5,31%	9,01%	9,04%	3,70%	3,73%
2017	5,26%	7,05%	7,07%	1,79%	1,81%
2018	5,95%	9,27%	9,29%	3,32%	3,34%
2019	5,27%	10,30%	10,30%	5,03%	X
2020	1,35%	12,25%	12,25%	10,90%	X
2021	1,51%	11,05%	11,05%	9,54%	X
2022	0,00%	10,75%	10,75%	10,75%	X

W latach 2016 – 2022 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