

**Uchwała Nr 495/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 21 września 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze 2017 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 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 ze zm.), po zapoznaniu się informacją Wójta Gminy Dąbie o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze 2017 roku, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - członek
3. Joanna Chruściel - członek

opiniuje **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Dąbie przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 31 sierpnia 2017 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze 2017 roku przedłożona została w terminie,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków,
- Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 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>19 154 512,68</b>	<b>10 633 694,54</b>	<b>55,5%</b>
1.1.	dochody bieżące	18 477 650,68	10 113 376,40	54,7%
1.2.	dochody majątkowe	676 862,00	520 318,14	76,9%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	105 000,00	73 432,86	69,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	691 091,94	570 240,44	82,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	672 328,84	556 727,34	82,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	18 763,10	13 513,10	72,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>20 182 506,12</b>	<b>10 396 191,57</b>	<b>51,5%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	17 958 764,77	9 510 835,29	53,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 227 839,96	3 698 436,26	51,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	243 940,00	128 940,00	52,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	145 000,00	46 450,30	32,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	2 223 741,35	885 356,28	39,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 223 741,35	885 356,28	39,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 449 982,00	863 078,14	59,5%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	968 691,82	581 265,94	60,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	481 290,18	281 812,20	58,6%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-1 027 993,44</b>	<b>237 502,97</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 027 993,44</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>237 502,97</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 333 568,44</b>	<b>2 448 244,82</b>	<b>104,9%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 946 175,00	1 631 728,50	83,8%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 uofp	746 175,00	431 728,50	57,9%
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 j.s.t.	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	387 393,44	816 516,32	210,8%
3.6.1	na pokrycie deficytu	387 393,44	0,00	0,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 305 575,00</b>	<b>425 000,00</b>	<b>32,6%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 305 575,00	425 000,00	32,6%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	505 575,00	0,00	0,0%
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	



Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		5 592 308,10	
	Kredyty krótkoterminowe		431 728,50	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 666 602,62	
	Wymagalne		1 428 384,04	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	518 885,91	602 541,11	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	906 279,35	1 419 057,43	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		5 592 308,10	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 450 575,00	471 450,30	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 450 575,00	471 450,30	

Budżet Gminy na 2017 r. zakłada deficyt w wysokości 1.027.993,44 zł, natomiast na dzień 30.06.2017 r. osiągnięto nadwyżkę w wysokości 237.502,97 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 2.448.244,82 zł, tj. 104,9% planu, natomiast rozchody budżetu wykonano w wysokości 425.000,00 zł, tj. 32,6% planu.

Przy realizacji budżetu Gminy Dąbie, na dzień 30 czerwca 2017 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana, zarówno po stronie planu, jak i wykonania.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze 2017 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2017 r. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy w tym okresie przebiegała prawidłowo.

Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 3 do Informacji pn. „Wykonanie planu przychodów i rozchodów budżetu Gminy Dąbie za okres od 01.01. do 30.06.2017 r.” w pozycji „Przychody ogółem” wystąpił błąd rachunkowy, gdyż po stronie planu podano kwotę 1.133.568,44 zł, a powinno być 2.333.568,44 zł, natomiast wykonanie wykazano w wysokości 1.248.244,82 zł, a powinno być 2.448.244,82 zł, przy czym kwoty przychodów z poszczególnych tytułów są prawidłowe.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbie na lata 2017–2024 na dzień 30 czerwca 2017 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 Dąbie, zawarta w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2017 prognozowana jest na poziomie 4.903.127,00 zł. Według stanu na 30 czerwca

2017 r. zadłużenie wyniosło 5.592.308,10 zł, w tym z tytułu kredytów krótkoterminowych 431.728,50 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Dąbie i jego spłaty wynika, że w latach 2017–2024 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.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przedstawia się 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 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	4,86%	7,19%	8,59%	2,33%	3,73%
2018	5,06%	5,74%	7,14%	0,68%	2,08%
2019	4,57%	5,50%	6,91%	0,93%	2,34%
2020	1,22%	6,35%	6,35%	5,13%	X
2021	2,29%	8,07%	8,07%	5,78%	X
2022	1,52%	8,38%	8,38%	6,86%	X
2023	0,98%	8,97%	8,97%	7,99%	X
2024	0,94%	9,45%	9,45%	8,51%	X


Wójt Gminy Dąbie przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2017 roku, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbiu. Wymieniona informacja uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych, a więc zawierają elementy wskazane w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

**Pouczenie:**

*Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

  
Adriana Kamedulska