



# 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, 2018-09-27

RIO.II.K.0010.511.2018

Pani  
Krystyna Bryszewska  
Wójt Gminy  
Dąbie



W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 511/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 26 września 2018 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Z-ca Prezesa Izby  
*Joanna Chruściel*  
Joanna Chruściel



**Uchwała Nr 511/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 26 września 2018 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.), po zapoznaniu się z informacją Wójta Gminy Dąbie o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze 2018 roku, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - członek
3. Iwona Popiel - członek

opiniuje **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbie za pierwsze półrocze 2018 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 informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 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 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 2018 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>21 527 213,81</b>	<b>10 550 927,24</b>	<b>49,0%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	19 542 297,81	10 535 394,40	53,9%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	1 984 916,00	15 532,84	0,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	115 570,00	15 532,84	13,4%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 278 356,00	0,00	0,0%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 278 356,00	0,00	0,0%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>22 226 243,95</b>	<b>9 170 425,08</b>	<b>41,3%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	18 400 618,95	9 077 493,29	49,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 463 084,64	3 767 009,66	50,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	309 210,00	160 451,00	51,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	150 000,00	49 502,38	33,0%
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:	3 825 625,00	92 931,79	2,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 825 625,00	92 931,79	2,4%
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:	2 059 406,00	58 971,15	2,9%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 075 431,90	47 735,47	4,4%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	983 974,10	11 235,68	1,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-699 030,14</b>	<b>1 380 502,16</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-699 030,14</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>1 380 502,16</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 779 764,00</b>	<b>935 557,00</b>	<b>33,7%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 286 324,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp	493 440,00	935 557,00	189,6%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 080 733,86</b>	<b>474 800,00</b>	<b>22,8%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 080 733,86	474 800,00	22,8%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego</b>	<b>699 030,14</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	420 000,00		

5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	279 030,14		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp</b>			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 uofp, w tym:	966 324,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp, w tym:	1 180 733,86	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>4 279 818,27</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		214 409,86	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>5 016 831,61</b>	
	Wymagalne		1 515 480,59	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 141 678,86</b>	<b>1 457 901,11</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)</b>	<b>1 635 118,86</b>	<b>2 393 458,11</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		4 279 818,27	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 230 733,86	524 302,38	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 230 733,86	524 302,38	

Budżet Gminy na 2018 r. zakłada deficyt w wysokości 699.030,14 zł, natomiast na dzień 30.06.2018 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 1.380.502,16 zł. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 935.557,00 zł z tytułu wolnych środków. Rozchody budżetu wykonano w wysokości 474.800,00 zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Dąbie, na dzień 30 czerwca 2018 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 2018 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2018 r. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy w tym okresie przebiegała prawidłowo. ✓

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbie na lata 2018–2024 na dzień 30 czerwca 2018 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 2018 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2018 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Dąbie, zawarta w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2018 prognozowana jest na poziomie 5.803.916,00 zł. Według stanu na 30 czerwca 2018 r. zadłużenie wyniosło 4.279.818,27 zł, w tym z tytułu kredytów krótkoterminowych 214.409,86 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Dąbie i jego spłaty wynika, że w latach 2018–2024 indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy, 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)
2018	4,90%	6,97%	7,95%	2,07%	3,05%
2019	4,61%	6,14%	7,12%	1,53%	2,51%
2020	1,78%	5,11%	6,09%	3,33%	4,31%
2021	2,51%	6,67%	6,67%	4,16%	X
2022	2,52%	7,35%	7,35%	4,83%	X
2023	2,78%	8,01%	8,01%	5,23%	X
2024	2,64%	8,45%	8,45%	5,81%	X

Wójt Gminy Dąbie przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za pierwsze półrocze 2018 roku, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbiu. Wymieniona informacja uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki, stosownie do 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