

**Uchwała Nr 479/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 22 września 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu**  
**Gminy Koźuchów 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 przedłożoną przez Burmistrza Koźuchowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźuchów 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 Koźuchów za pierwsze półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Koźuchowa przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 30 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 Koźuchów za pierwsze półrocze 2017 roku przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr XIV/54/11 Rady Miejskiej w Koźuchowie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźuchów, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków,
- Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy Koźuchów za pierwsze półrocze 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>60 808 834,12</b>	<b>30 604 891,20</b>	<b>50,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	54 231 741,12	30 045 650,70	55,4%
1.2.	dochody majątkowe	6 577 093,00	559 240,50	8,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	650 000,00	472 158,05	72,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 457 896,50	326 411,95	13,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 457 896,50	326 411,95	13,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>66 831 922,14</b>	<b>28 363 573,05</b>	<b>42,4%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	52 591 461,43	27 382 056,55	52,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 488 764,31	8 709 021,74	49,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 909 615,00	2 148 704,04	55,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	719 850,00	343 022,36	47,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	14 240 460,71	981 516,50	6,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	14 240 460,71	981 516,50	6,9%
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:	3 872 381,52	657 748,24	17,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 503 331,52	469 131,55	18,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 369 050,00	188 616,69	13,8%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-6 023 088,02</b>	<b>2 241 318,15</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-6 023 088,02</b>		
WPN	<b>Nadwyżka</b>		<b>2 241 318,15</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>7 177 088,02</b>	<b>919 977,59</b>	<b>12,8%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	6 356 000,00	0,00	0,0%
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 j.s.t.	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	821 088,02	919 977,59	112,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	711 088,02	0,00	0,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 154 000,00</b>	<b>572 000,00</b>	<b>49,6%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 044 000,00	522 000,00	50,0%

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)	110 000,00	50 000,00	45,5%
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	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>21 682 355,58</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>12 289 504,41</b>	
	Wymagalne		5 432 399,79	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 640 279,69</b>	<b>2 663 594,15</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)</b>	<b>2 461 367,71</b>	<b>3 583 571,74</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		21 682 355,58	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 763 850,00	865 022,36	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 529 859,00	748 103,02	

Budżet Gminy na 2017 r. zakłada deficyt w wysokości 6.023.088,02 zł, natomiast na dzień 30.06.2017 r. zrealizowano nadwyżkę wynoszącą 2.241.318,15 zł. Przychody budżetu stanowią wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 919.977,59 zł, natomiast rozchody budżetu wykonano w wysokości 572.000,00 zł, tj. 49,6% planu.

Przy realizacji budżetu, 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 w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Kozuchów 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, a przyczyny odchylenia od planu zostały przedstawione przez Burmistrza Kozuchowa.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozuchów na dzień 30 czerwca 2017 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr XIV/54/11 Rady Miejskiej w Kozuchowie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kozuchów, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz

informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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.

Na dzień 30.06.2017 r. prognozowana kwota długu Gminy Kozuchów wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej, na koniec 2017 r. wynosi 27.516.355,58 zł, natomiast według stanu na koniec I półrocza 2017 r. zadłużenie wyniosło 21.682.355,58 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Kozuchów i jego spłaty na dzień 30.06.2017 r. wynika, że w latach 2017–2030 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 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	2,52%	6,91%	8,17%	4,39%	5,65%
2018	3,68%	5,19%	6,45%	1,51%	2,77%
2019	3,77%	4,82%	6,08%	1,05%	2,31%
2020	4,00%	6,00%	6,00%	2,00%	X
2021	3,97%	7,39%	7,39%	3,42%	X
2022	4,14%	7,59%	7,59%	3,45%	X
2023	4,73%	7,26%	7,26%	2,53%	X
2024	4,70%	7,22%	7,22%	2,52%	X
2025	4,72%	7,64%	7,64%	2,92%	X
2026	4,34%	8,08%	8,08%	3,74%	X
2027	4,68%	8,25%	8,25%	3,57%	X
2028	4,82%	8,53%	8,53%	3,71%	X
2029	4,72%	8,83%	8,83%	4,11%	X
2030	4,65%	9,22%	9,22%	4,57%	X

Burmistrz Kozuchowa przedstawił również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2017 r. samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Kozuchowie oraz Centrum Kultury „Zamek” w Kozuchowie. Wymienione informacje uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostek, w tym wymagalnych, a więc zawierają elementy wskazane w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, a także odpowiadają wymogom uchwały Nr XIV/54/11 Rady Miejskiej

w Koźuchowie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźuchów, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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*

