

Uchwała Nr 503/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 25 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Koźuchów za pierwsze półrocze 2019 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 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) **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 Koźuchów za pierwsze półrocze 2019 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 2019 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2019 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 2019 roku przedłożona została w terminie,
- 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 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	66 721 240,75	33 875 641,85	50,8%
1.1.	dochody bieżące	60 920 880,32	32 971 027,63	54,1%
1.2.	dochody majątkowe	5 800 360,43	904 614,22	15,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	800 000,00	305 373,68	38,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 620 200,99	1 010 686,39	62,4%

a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 608 004,19	1 010 686,39	62,9%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	12 196,80	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	72 073 176,75	30 831 059,54	42,8%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	56 692 707,31	28 168 807,31	49,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19 807 146,84	9 627 941,27	48,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 254 452,57	2 667 335,40	50,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	820 573,00	398 369,06	48,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	15 380 469,44	2 662 252,23	17,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 380 469,44	2 662 252,23	17,3%
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:	1 256 691,73	319 228,06	25,4%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 097 297,24	302 335,69	27,6%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	159 394,49	16 892,37	10,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 351 936,00	3 044 582,31	
WFD	Deficyt	-5 351 936,00		
WFN	Nadwyżka		3 044 582,31	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 042 307,00	837 710,46	11,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	228 141,68	23 545,14	10,3%
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 ufp	814 165,32	814 165,32	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 690 371,00	754 128,00	44,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 675 743,00	739 500,00	44,1%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	14 628,00	14 628,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	5 351 936,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 537 770,68		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		

5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	814 165,32		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp			
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 ufp, w tym:	0,00	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 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		26 569 712,58	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		13 173 811,14	
	Wymagalne		5 907 410,16	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	4 228 173,01	4 802 220,32	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	5 042 338,33	5 616 385,64	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		26 569 712,58	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 496 316,00	1 137 869,06	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 496 316,00	1 137 869,06	

Budżet Gminy na 2019 rok zakłada deficyt w wysokości 5.351.936,00 zł, natomiast na dzień 30.06.2019 r. zrealizowano nadwyżkę wynoszącą 3.044.582,31 zł.

Przychody budżetu zrealizowano z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 814.165,32 zł oraz spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w wysokości 23.545,14 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłat pożyczek i kredytów wykonano w wysokości 739.500,00 zł, a z tytułu udzielonych pożyczek w wysokości 14.628,00 zł.

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 Koźuchów za pierwsze półrocze 2019 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za ten okres. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy w tym okresie przebiegała prawidłowo, a przyczyny odchylenia od planu zostały przedstawione przez Burmistrza Koźuchowa.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy Koźuchów na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 30.06.2019 r. kwota długu Gminy Koźuchów wynosi 26.569.712,58 zł.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźuchów wynika, że w latach 2019–2035 indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany.

Burmistrz Koźuchowa przedstawił również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2019 r. samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Koźuchowie oraz Centrum Kultury „Zamek” w Koźuchowie. 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.

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 ze zm.) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Adriana Kamedulska